

**รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน**

**องค์การเภสัชกรรม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548**

(สำเนา)



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การเภสัชกรรมใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4.15 เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ เพราะส่วนราชการต้องซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่องค์การเภสัชกรรมเป็นผู้ผลิตเท่านั้น ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 61 และการซื้อยาตามชื่อสามัญในบัญชียาหลักแห่งชาติและเวชภัณฑ์ที่มีชื่อยา ซึ่งองค์การเภสัชกรรมมิได้เป็นผู้ผลิตแต่มีจำหน่าย องค์การเภสัชกรรมยังได้รับสิทธิพิเศษภายใต้หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกรณีที่ส่วนราชการได้จัดซื้อโดยวิธีสอบราคาหรือประกวดราคาตามข้อ 62 ของระเบียบเดียวกัน ดังนั้น เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังกล่าว จึงเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกันโดยตรงกับรายได้จากการขาย การรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนจึงมีผลทำให้กำไรสุทธิงวดบัญชีปี 2549 และ 2548 ต่ำไปประมาณ 148.74 ล้านบาท และ 128.27 ล้านบาท ตามลำดับ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ขกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคสาม งบการเงินข้างต้น  
นี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวัน  
เดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ)            ลักษณา บุญยมโนนกุล  
                          (นางสาวลักษณา บุญยมโนนกุล)  
                          ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ)            อรสา บุญประสาท  
                          (นางสาวอรสา บุญประสาท)  
                          ผู้อำนวยการกลุ่ม



องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2549	2548
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	4.1	405,827,438.59	689,060,511.01
เงินลงทุนชั่วคราว	4.3	1,791,578,949.93	2,364,274,200.82
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.4 , 4.4	2,088,814,656.85	1,009,859,064.66
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	4.5	14,517,019.96	10,821,617.22
สินค้าคงเหลือ	2.2 , 4.6	1,407,023,701.55	1,050,504,333.85
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.7	52,001,882.08	57,035,757.66
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>5,759,763,648.96</b>	<b>5,181,555,485.22</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.5 , 4.8	494,960,000.00	494,960,000.00
เงินให้กู้ยืม	4.9	57,703,805.33	56,350,145.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3 , 4.10	1,446,566,489.37	1,403,301,260.29
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	4.11	28,080,843.18	17,747,150.47
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.14	20,253,868.37	20,697,422.95
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,047,565,006.25</b>	<b>1,993,055,978.71</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>7,807,328,655.21</b>	<b>7,174,611,463.93</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548
<b>หนี้สินและส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		542,982,979.70	380,773,918.59
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย	4.12	150,907,348.92	144,378,034.57
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		5,834,006.26	3,816,742.71
เงินประกันสัญญา		23,814,654.76	24,588,452.93
เจ้าหนี้อื่น	4.13	20,266,408.73	13,489,231.46
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>743,805,398.37</b>	<b>567,046,380.26</b>
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน	2.6 , 4.16.1	219,403,485.30	285,095,332.25
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	2.6 , 4.16.2	10,000,000.00	5,000,000.00
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>973,208,883.67</b>	<b>857,141,712.51</b>
<b>ส่วนทุน</b>			
<b>ทุน</b>			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		15,939,402.30	16,284,640.96
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.14	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		6,713,679,441.66	6,196,684,182.88
<b>รวมส่วนทุน</b>		<b>6,834,119,771.54</b>	<b>6,317,469,751.42</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนทุน</b>		<b>7,807,328,655.21</b>	<b>7,174,611,463.93</b>

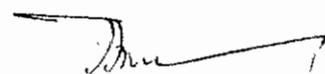
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พลโท



(มงคล จิวะสันติการ)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO)

องค์การเกษตรกรรม

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
<b>รายได้</b>		
ขายยาและเวชภัณฑ์	4,887,970,737.42	4,463,092,766.79
ค่ารับจ้างทำของ	1,735,875.55	2,704,065.38
รายได้อื่น (รายละเอียด 1)	120,161,621.62	54,825,167.11
<b>รวมรายได้</b>	<b>5,009,868,234.59</b>	<b>4,520,621,999.28</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	2,700,015,549.68	2,424,489,795.60
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (รายละเอียด 2)	1,190,539,893.48	1,061,890,053.95
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	26,297,339.15	45,225,138.54
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>3,916,852,782.31</b>	<b>3,531,604,988.09</b>
<b>กำไรสุทธิ</b>	<b>1,093,015,452.28</b>	<b>989,017,011.19</b>

*(Handwritten mark)*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเกษตรกร

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
กำไรสะสมต้นปี	6,196,684,182.88	5,511,097,171.69
<u>หัก</u> จัดสรรกำไรสุทธินำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	(576,020,193.50)	(303,430,000.00)
คงเหลือ	5,620,663,989.38	5,207,667,171.69
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	1,093,015,452.28	989,017,011.19
กำไรสะสมปลายปี	<u>6,713,679,441.66</u>	<u>6,196,684,182.88</u>

๑๕/

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

2549

2548

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	1,093,015,452.28	989,017,011.19
รายการปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	175,941,225.01	175,331,700.31
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	347,427.00	2,266,222.22
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	21,549,997.49	23,565,599.36
หนี้สูญรับคืน	(2,271.75)	(9,634.96)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(716,794.80)	(1,110,232.12)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	4,380,584.05	(3,226,696.88)
หนี้สงสัยจะสูญ	19,330.61	47,588.25
รายได้จากการตัดบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค	(3,625.05)	(6,399.00)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	9,996,146.43
หนี้สูญเวชภัณฑ์รอการสอบสวน	-	249,681.93
ลดค่าตอบแทนการถ่ายทอดเทคโนโลยี	-	9,099,900.35
เงินนำส่งคลัง	(576,020,193.50)	(303,430,000.00)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิน		
ลูกหนี้การค้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,085,048,178.63)	157,675,670.78
ลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(3,695,402.74)	1,233,128.98
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(378,069,365.19)	42,738,134.59
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ลดลง (เพิ่มขึ้น)	5,033,875.58	(30,733,155.02)
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ ลดลง	443,554.58	8,269,557.27
เจ้าหนี้การค้า เพิ่มขึ้น (ลดลง)	149,286,312.77	(17,572,669.85)
เงินประกันสัญญา (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(773,798.17)	6,316,012.93
เจ้าหนี้อื่น เพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,777,177.27	(25,668,250.58)
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(65,691,846.95)	24,715,789.75
กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม เพิ่มขึ้น	5,000,000.00	5,000,000.00
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,623,181.87	(34,644,146.50)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,017,263.55	(1,228,850.38)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>(639,586,094.72)</b>	<b>1,037,892,109.05</b>

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	2549	2548
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินให้กู้ยืม (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,353,660.33)	8,334,809.00
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	723,354.80	1,207,674.64
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(208,381,705.30)	(175,063,126.76)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(7,330,217.76)	(5,570,242.99)
เงินฝากธนาคารเกิน 3 เดือน ลดลง (เพิ่มขึ้น)	1,002,090,408.91	(224,257,107.92)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน</b>	<b>785,748,180.32</b>	<b>(395,347,994.03)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	146,162,085.60	642,544,115.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,041,923,745.31	1,399,379,630.29
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<b>2,188,085,830.91</b>	<b>2,041,923,745.31</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม  
รายละเอียดรายได้อื่น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	85,513,890.38	23,874,190.00
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	2,395,235.85	3,522,310.24
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมทุน	4,464,000.00	3,720,000.00
ค่าปรับและชดใช้ค่าเสียหาย	8,317,983.30	9,544,753.51
ค่าตอบแทนจากการให้ใช้ผลงานวิจัย	286,803.74	-
ค่าเช่า	481,869.16	-
รายได้อื่น ๆ	18,701,839.19	14,163,913.36
<b>รวม</b>	<b>120,161,621.62</b>	<b>54,825,167.11</b>



**องค์การเภสัชกรรม**  
**รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548**

	2549	2548
<b>ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล</b>		
เงินเดือน	313,772,070.73	285,370,785.99
เงินเพิ่มพิเศษ	1,211,000.00	1,000,500.00
พ.ส.ร.	4,200.00	4,200.00
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	6,448,635.94	3,332,816.33
ค่าแรงล่วงเวลา	16,355,233.43	16,140,972.56
โบนัสกรรมการ	1,439,699.41	1,231,505.63
โบนัสพนักงาน	109,735,854.44	101,914,498.90
ค่าเล่าเรียนบุตร	2,876,820.00	1,024,204.50
เงินช่วยเหลือบุตร	248,200.00	239,950.00
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	6,000.00	3,600.00
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,784,750.00	2,604,000.00
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	4,415,916.96	4,480,703.61
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	22,748,001.67	18,894,612.75
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	1,732,291.92	1,602,119.40
เงินสทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	15,823,296.68	23,184,287.09
เงินสทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	27,459,555.46	21,521,459.97
เงินสมทบกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	5,000,000.00
ค่าพาหนะไปราชการ	2,985,097.08	2,474,206.65
ค่ารักษาพยาบาล	23,760,388.98	17,435,450.76
เงินชดเชยและเงินทดแทน	4,286,581.56	3,554,833.86
เงินทดแทนเกษียณก่อนอายุ	-	170,064.50
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	60,990.00	39,240.00
สวัสดิการอื่น ๆ	546,168.12	761,894.83
<b>รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล</b>	<b>563,700,752.38</b>	<b>511,985,907.33</b>
<b>ค่าใช้จ่ายสำนักงาน</b>		
เงินสนับสนุนกองทุนวิจัย	33,000,000.00	15,000,000.00
ค่าตอบแทน	11,768,286.07	8,197,786.25
ค่าจ้างที่ปรึกษา	5,971,444.20	1,122,580.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,557,365.66	1,514,957.13

## องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
ค่าสื่อสารอื่น	1,334,722.17	1,314,359.20
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	1,779,804.33	2,265,163.00
ค่าโทรศัพท์	4,064,705.90	4,127,636.77
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	427,305.93	439,678.37
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1,301,923.55	1,672,325.80
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	373,417.03	278,938.57
ค่าซ่อมจักรกล	5,585,380.57	3,335,762.47
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	2,854,459.90	2,585,061.45
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	19,818,634.78	18,233,834.51
ค่าหนังสือห้องสมุด	863,205.19	1,049,437.80
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	6,223,224.06	5,878,090.85
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	356,678.83	298,372.86
ค่าไฟฟ้า	11,694,598.80	8,175,932.70
ค่ารับรอง	2,554,755.93	1,067,417.24
ค่าเช่าที่ดิน	17,979,220.91	15,722,899.11
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	2,831,922.58	4,368,604.98
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	550,000.00	550,000.00
เงินรางวัล	1,484,184.58	1,095,141.56
ค่าชักฟอก	38,668.50	35,689.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	210,216.69	190,039.68
วัสดุการช่าง	22,444.44	16,305.29
ค่าน้ำประปา	1,116,273.43	1,068,113.41
ค่าวัสดุงานบ้าน	1,193,324.73	618,209.20
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1,702,769.51	1,441,843.37
ค่าจ้างเหมาบริการ	19,854,318.03	25,976,363.73
ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล	16,403,356.79	13,499,010.81
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	6,184,130.28	5,147,897.51
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	1,043,096.17	1,752,728.89
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกินสามหมื่นบาท	82,391.00	70,438.48
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	52,410,262.23	51,679,654.40
<b>รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน</b>	<b>234,636,492.77</b>	<b>199,790,274.39</b>

## องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548
<b>ค่าใช้จ่ายในการขาย</b>		
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	10,897,521.99	8,495,886.89
ค่าโฆษณา	90,604,534.94	82,805,559.73
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	148,743,307.27	128,274,714.67
ค่าขนส่ง	41,817,249.79	33,643,922.44
ค่าพาหนะเดินตลาด	744,472.50	654,269.00
ค่าพาหนะเก็บเงิน	156,280.00	159,500.00
ค่าน้ำมันรถยนต์ในการขนส่งยา	956,447.29	897,693.04
เงินรางวัลการขาย	67,839,904.24	71,879,522.43
เงินรางวัลการเก็บเงิน	69,596.75	56,409.66
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	169,812.50	129,687.50
ค่าปรับส่งของล่าช้า	1,436,380.14	1,697,254.82
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	252,112.09	433,960.38
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	12,382.73	160,598.78
เงินสนับสนุนโครงการ	28,502,646.10	20,824,892.89
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการขาย</b>	<b>392,202,648.33</b>	<b>350,113,872.23</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</b>	<b>1,190,539,893.48</b>	<b>1,061,890,053.95</b>

can1

## องค์การเภสัชกรรม

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

#### 1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยนและให้ซึ่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้กู้ ให้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

#### 2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 2.1 การรับรู้รายได้

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล

##### 2.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้านี้ใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

##### 2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อ หรือได้มา หรือการก่อสร้างแล้วเสร็จ

ค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำปี

2. สินทรัพย์ที่มีได้ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคานำไปหักบัญชีส่วนเกิน  
ทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000.00 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

#### 2.4 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

องค์การเภสัชกรรม ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ.2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐบาล พ.ศ.2548 หมวด 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ในอัตราร้อยละ 100

#### 2.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

แสดงตามวิธีราคาทุน

#### 2.6 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้น ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.5 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนฯ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรม จ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพิ่มอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือน ทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน



## 2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย

## 3. นโยบายการเปลี่ยนแปลงการบัญชี

เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากเดิมองค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ พิจารณาจากระยะเวลาของจำนวนเงินที่ค้างชำระ ตั้งแต่ 6 เดือน – 2 ปี ขึ้นไป โดยนับจากวันที่ใบส่งของ ถึงวันสิ้นงวดบัญชีในอัตราร้อยละ 50 – 100 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ เป็นหนี้ค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตราร้อยละ 100 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7

## 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 4.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.51	0.49
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.00	0.23
- ออมทรัพย์	405.32	688.34
รวม	405.83	689.06

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 405.32 ล้านบาท มีเงินที่องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.14 เป็นเงิน 10.62 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 7.78 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม 3.42 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

### 4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.51	0.49
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.00	0.23
- ออมทรัพย์	405.32	688.34
รวม	405.83	689.06
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	1,782.26	1,352.86
รวม	2,188.09	2,041.92

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทประจำ เป็นจำนวน 1,791.58 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 15.45 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

๒๗/๑

4.4 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2549		2548	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนกลาง	1,161.32	55.59	128.82	12.75
ลูกหนี้ส่วนราชการ – ส่วนภูมิภาค	895.77	42.88	854.37	84.58
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	<u>32.06</u>	<u>1.53</u>	<u>26.99</u>	<u>2.67</u>
	2,089.15	100.00	1,010.18	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.34</u>	<u>0.02</u>	<u>0.32</u>	<u>0.03</u>
คงเหลือ	<u>2,088.81</u>	<u>99.98</u>	<u>1,009.86</u>	<u>99.97</u>

ลูกหนี้การค้าจำนวน 2,088.81 ล้านบาท เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ได้ชำระเงินแล้ว เป็นเงิน 1,584.48 ล้านบาท

4.5 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร	12.49	9.12
ลูกหนี้อื่นๆ	<u>2.03</u>	<u>1.70</u>
รวม	<u>14.52</u>	<u>10.82</u>

4.6 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
วัตถุดิบ	502.64	349.81
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป – ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	339.62	285.29
– ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	93.75	15.05
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	391.50	333.90
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	70.40	58.04
พัสดุและอุปกรณ์	<u>9.11</u>	<u>8.41</u>
รวม	<u>1,407.02</u>	<u>1,050.50</u>

*OK*

#### 4.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	22.52	26.72
ค่าตอบแทนค้างรับ	16.60	18.37
เงินค้างรับอื่น	10.71	9.27
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	<u>2.17</u>	<u>2.68</u>
รวม	<u>52.00</u>	<u>57.04</u>

ค่าตอบแทนค้างรับจำนวน 16.60 ล้านบาท เกิดจากองค์การเภสัชกรรมได้ทำข้อตกลงร่วมลงทุนกับ บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2538 โดยมีภารกิจสำคัญในการดำเนินการผลิตยารักษาโรคจากสมุนไพรไทย ในข้อตกลงให้องค์การเภสัชกรรมสนับสนุนด้านเทคโนโลยีการผลิตและควบคุมคุณภาพ จนกว่าบริษัทจะสามารถดำเนินการผลิตได้เอง ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะได้รับผลตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาท โดยแบ่งจ่ายจำนวน 5,200,000 บาท เมื่อจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จ ส่วนที่เหลือจำนวน 25,800,000 บาท จะจ่ายให้เป็นงวด ๆ ละ 5,160,000 บาท ในเดือนเมษายน 2541 บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด ได้จ่ายเงินให้องค์การเภสัชกรรม จำนวน 5,200,000 บาท ตั้งแต่เดือนมกราคม 2540 เป็นต้นมา องค์การเภสัชกรรมได้บันทึกค่าตอบแทนค้างรับจนถึงปี 2545 เป็นเงิน 25.80 ล้านบาท ในปี 2546 องค์การเภสัชกรรมได้บันทึกค่าตอบแทนค้างรับของสัญญาการถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตอีก 2 สัญญา เป็นเงิน 1.68 ล้านบาท รวมเป็นค่าตอบแทนค้างรับทั้งสิ้น 27.48 ล้านบาท และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2548 วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2548 อนุมัติให้ลดหย่อนค่าถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตคิดเป็นมูลค่า 9.10 ล้านบาท ทำให้ค่าตอบแทนค้างรับคงเหลือ 18.37 ล้านบาท ในปี 2549 ได้รับชำระค่าตอบแทนเป็นเงิน 1.77 ล้านบาท คงเหลือ 16.60 ล้านบาท



4.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเกษตรกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2549		2548	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เชนอรัลฮอสปิตัล โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	57.66	49.60	57.66	49.60
2. บริษัท ยูไนเต็ดฟาร์มมาแอนติไบโอติกส์ อินดัสตรีส์ จำกัด	22.50	45.00	22.50	45.00
3. บริษัท ไทยพัฒนาฟาร์มaceutิคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
4. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
5. บริษัท องค์การเกษตรกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
6. บริษัท เมคิลล์ ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	26.00	93.60	26.00
รวม	<u>494.96</u>		<u>494.96</u>	

ในปี 2549 ได้รับเงินปันผลจากบริษัทเชนอรัล ฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 4.46 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการของบริษัททั้ง 6 แห่ง

4.9 เงินให้กู้ยืม จำนวน 57.70 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ขององค์การเกษตรกรรมให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตรากำไรเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

4.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2549		2548	
	มูลค่าตาม บัญชี	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	317.55	-	317.55	317.55
อาคาร โรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	695.34	342.67	352.67	358.12
เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์การผลิต	1,943.40	1,260.50	682.90	624.64
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	300.77	218.87	81.90	95.24
ยานพาหนะ	61.11	49.56	11.55	7.75
รวม	<u>3,318.17</u>	<u>1,871.60</u>	<u>1,446.57</u>	<u>1,403.30</u>

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2549 ส่วนของฝ่ายบริหาร 52.41 ล้านบาท และฝ่ายผลิต 123.53 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาด 0.34 ล้านบาท

4.11 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
1. ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบปรับปรุงอาคารคลังวัตถุดิบ 2 ใช้งาน เป็นอาคารผลิตยาต้านไวรัสเอดส์	-	2.77
2. เครื่อง Oven	-	1.27
3. ก่อสร้างระบบทำความสะอาดขวดแก้ว 1 สายงาน งวด 1-3	-	4.29
4. ระบบ CCR งวด 1 กองบริหารลูกค้าสัมพันธ์	-	0.18
5. ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างของอาคาร ผลิตยาต้านไวรัสเอดส์ แบบมาตรฐาน WHO – GMP		
- ส่วนงานออกแบบก่อสร้าง งวด 1 – 4	3.56	3.56
- ส่วนงานกำหนดแบบแผนการผลิต งวด 1 - 2	3.44	3.44
6. ค่าจ้างจัดหมวดหมู่ราคากลางและทบทวนเอกสารสำหรับ การก่อสร้างโรงงาน ARV	0.18	0.18
7. ค่าจ้างที่ปรึกษาสำรวจและออกแบบสถานที่เลี้ยงม้างวด1-3	2.06	2.06
8. ค่าก่อสร้างโครงการสถานที่เลี้ยงม้าและอาคารผลิตพลาสติก. ต.ทับทิม อ.แก่งคอย จ.สระบุรี งวด 1 - 3	9.04	-
9. ปรับปรุงสถานที่ผลิตยา	2.04	-
10. Vertical Caminar Air กองมาตรฐานผลิตภัณฑ์	0.08	-
11. ก่อสร้างปรับปรุงอาคารและติดตั้งเครื่องจักรอาคารสมุนไพร ฝ่ายเภสัชเคมีภัณฑ์ งวด 1 - 3	3.25	-
12. ปรับปรุงสถานที่กองการบรรจุ งวด 1 - 2	3.08	-
13. ค่าออกแบบ-เขียนแบบ งานปรับปรุงท่อน้ำ Chiller ติดตั้ง Cooling Tower และติดตั้งปั้มน้ำระบบChiller 180 ตัน	0.06	-
14. ปรับปรุงอาคารฝ่ายเทคโนโลยีและวิศวกรรม งวด 1	0.75	-
15. จ้างออกแบบปรับปรุงสถานที่ผลิตยาลดกรดและผงน้ำตาล เกลือแร่พร้อมงานวิศวกรรมระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	0.40	-
16. ค่าจ้างออกแบบ ปรับปรุงระบบควบคุมอุณหภูมิ ความดัน และความชื้นห้อง Clean room แผนกมาตรฐานชีววัตถุ	0.06	-
17. ค่างานออกแบบ เขียนแบบ ปรับปรุงห้อง Clean room แผนก ผลิตวัคซีนไอกรน	<u>0.08</u>	<u>-</u>
รวม	<u>28.08</u>	<u>17.75</u>

๑๗/๑

#### 4.12 ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
โบนัสค้างจ่าย	102.11	96.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>48.80</u>	<u>47.55</u>
รวม	<u>150.91</u>	<u>144.38</u>

#### 4.13 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(0.07)	(2.60)
อื่น ๆ	3.05	5.42
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	0.95	0.23
ยาค้างส่ง	5.85	4.83
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	<u>10.49</u>	<u>5.61</u>
รวม	<u>20.27</u>	<u>13.49</u>

#### 4.14 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรม กั้นเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉิน และให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรม ได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 39.29 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 10.62 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

๑๔

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ – 1 ขนาด 24x32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ –2 ขนาด 22x38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ – 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22x38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2549	<u>20.26</u>	<u>20.70</u>
	39.29	39.73
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯรวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 3.1	<u>10.62</u>	<u>10.18</u>
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

#### 4.15 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 148.74 ล้านบาท และ 128.27 ล้านบาทในปี 2549 และ 2548 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการและการพัฒนาในด้านต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่สั่งซื้อผลิตภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วย เงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วย การให้ส่วนลดและเงินสนับสนุนส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

#### 4.16 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ

##### 4.16.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ยอดยกมา	285.10	260.38
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	39.64	30.96
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(105.34)	(6.24)
เงินกองทุนบำเหน็จกองเหลือ	<u>219.40</u>	<u>285.10</u>
ภาระผูกพัน	<u>219.40</u>	<u>285.10</u>

#### 4.16.2 กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม

องค์การเกษตรกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมขึ้นตามข้อบังคับขององค์การเกษตรกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม ตั้งแต่จวคปี 2520 – 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

ในจวคปี 2548 คณะกรรมการองค์การเกษตรกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเกษตรกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเกษตรกรรม ได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการ กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เงินฝากธนาคาร	3.43	2.65
ลูกหนี้เงินกู้	57.70	56.35
ดอกเบี้ยค้างจ่ายขององค์การเกษตรกรรม	(15.52)	(14.37)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ	(1.11)	(0.13)
เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จ	<u>(34.50)</u>	<u>(39.50)</u>
กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการเกษตรกรรม	<u>10.00</u>	<u>5.00</u>

๒๐๕/

#### 4.16.3 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเกษียณกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน องค์การเกษียณกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเกษียณกรรมได้ โอนเงินบำนาญฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จาก เงินกองทุนบำนาญฯเป็นเงิน 98.78 ล้านบาท

(๑๗/)

-----