

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

(สำเนา)



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงิน แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การเภสัชกรรมใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4.14 เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ เพราะส่วนราชการต้องซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่องค์การเภสัชกรรมเป็นผู้ผลิตเท่านั้น ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 61 และการซื้อยาตามชื่อสามัญในบัญชียาหลักแห่งชาติและเวชภัณฑ์ที่มีชื่อยา ซึ่งองค์การเภสัชกรรมมิได้เป็นผู้ผลิตแต่มีจำหน่าย องค์การเภสัชกรรมยังได้รับสิทธิพิเศษภายใต้หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกรณีที่ส่วนราชการได้จัดซื้อโดยวิธีสอบราคาหรือประกวดราคาตามข้อ 62 ของระเบียบเดียวกัน ดังนั้นเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการดังกล่าว จึงเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวพันโดยตรงกับรายได้จากการขาย การรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนจึงมีผลทำให้กำไรสุทธิงวดบัญชีปี 2548 และ 2547 ต่ำไปประมาณ 128.27 ล้านบาท และ 58.24 ล้านบาท ตามลำดับ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคสาม งบการเงินข้างต้น
นี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวัน
เดียวกันของแต่ละปีขององค์การเภสัชกรรม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ)

สุคนธ์ สุขศรี

(นางสุคนธ์ สุขศรี)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8 รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

เฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์

(นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8



องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

		2548	2547
	<u>หมายเหตุ</u>	<u>บาท</u>	<u>บาท</u> ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	2,041,923,745.31	1,399,379,630.29
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	1,011,410,966.52	787,153,858.60
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.4 , 4.3	1,009,859,064.66	1,167,446,906.74
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	4.4	10,821,617.22	12,054,746.20
สินค้าคงเหลือ	2.2 , 4.5	1,050,504,333.85	1,116,808,067.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	57,035,757.66	35,652,184.92
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,181,555,485.22</u>	<u>4,518,495,394.55</u>
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.5 , 4.7	494,960,000.00	504,956,146.43
เงินให้กู้ยืม	4.8	56,350,145.00	64,684,954.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.3 , 4.9	1,403,301,260.29	1,410,076,436.97
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	4.10	17,747,150.47	15,893,556.45
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.13	20,697,422.95	28,966,980.22
รวมสินทรัพย์		<u><u>7,174,611,463.93</u></u>	<u><u>6,543,073,468.62</u></u>

(กข)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

		2548	2547
	หมายเหตุ	บาท	บาท
			ปรับปรุงใหม่
หนี้สินและทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		380,773,918.59	408,911,537.37
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย	4.11	144,378,034.57	179,093,235.90
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		3,816,742.71	5,045,593.09
เงินประกันสัญญา		24,588,452.93	18,272,440.00
เจ้าหนี้อื่น	4.12	13,489,231.46	39,157,482.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		567,046,380.26	650,480,288.40
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน	2.6 , 4.15	285,095,332.25	260,379,542.50
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.15.2	5,000,000.00	-
รวมหนี้สิน		857,141,712.51	910,859,830.90
ทุน			
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	2.3	16,284,640.96	16,615,538.45
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.13	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		6,196,684,182.88	5,511,097,171.69
รวมทุน		6,317,469,751.42	5,632,213,637.72
รวมหนี้สินและทุน		7,174,611,463.93	6,543,073,468.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พลโท

(มงคล จิระสันติการ)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นายสมชาย ศรีชัยนาค)

หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน (CFO)

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		ปรับปรุงใหม่
รายได้จากการดำเนินงาน		
ขายยาและเวชภัณฑ์	4,463,092,766.79	3,918,274,509.15
ค่ารับจ้างทำของ	2,704,065.38	2,304,277.97
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	<u>4,465,796,832.17</u>	<u>3,920,578,787.12</u>
ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	2,424,489,795.60	2,296,426,319.77
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (รายละเอียด 1)	1,061,890,053.95	866,325,776.15
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	45,225,138.54	11,412,690.81
รวมต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>3,531,604,988.09</u>	<u>3,174,164,786.73</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	934,191,844.08	746,414,000.39
รายได้อื่น (รายละเอียด 2)	54,825,167.11	37,567,203.58
กำไรสุทธิ	<u>989,017,011.19</u>	<u>783,981,203.97</u>

1/15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		ปรับปรุงใหม่
กำไรสะสมต้นงวดก่อนปรับปรุง	5,497,179,051.51	4,954,204,479.84
<u>บวก</u> ปรับปรุงผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	<u>13,918,120.18</u>	<u>13,491,487.88</u>
กำไรสะสมต้นงวดหลังปรับปรุง	5,511,097,171.69	4,967,695,967.72
<u>หัก</u> จัดสรรกำไรสุทธินำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	<u>(303,430,000.00)</u>	<u>(240,580,000.00)</u>
คงเหลือ	5,207,667,171.69	4,727,115,967.72
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	<u>989,017,011.19</u>	<u>783,981,203.97</u>
กำไรสะสมปลายงวด	<u><u>6,196,684,182.88</u></u>	<u><u>5,511,097,171.69</u></u>

1/1/5

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	989,017,011.19	783,981,203.97
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	175,331,700.31	169,007,424.23
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	2,266,222.22	709,359.33
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	23,565,599.36	10,623,604.49
หนี้สูญรับคืน	(9,634.96)	(6,256.32)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(1,110,232.12)	(1,423,033.00)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	(3,226,696.88)	(936,265.69)
หนี้สงสัยจะสูญ	47,588.25	79,726.99
รายได้จากการตัดบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค	(6,399.00)	(0.20)
เงินปันผลรับ	-	(1,800,000.00)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	9,996,146.43	-
หนี้สูญเวชภัณฑ์หรือการสอบสวน	249,681.93	-
ลดค่าตอบแทนการถ่ายทอดเทคโนโลยี	9,099,900.35	-
เงินนำส่งคลัง	(303,430,000.00)	(240,580,000.00)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิน		
ลูกหนี้การค้า ลดลง (เพิ่มขึ้น)	157,675,670.78	(356,147,470.18)
ลูกหนี้อื่น ลดลง	1,233,128.98	843,245.90
สินค้าคงเหลือ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	42,738,134.59	(64,352,792.39)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(30,733,155.02)	13,526,660.25
ยาและเวชภัณฑ์โครงการสำรวจยาและเวชภัณฑ์ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	8,269,557.27	(3,967,371.48)
เจ้าหนีการค้า (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(17,572,669.85)	84,034,409.50
เงินประกันสัญญา เพิ่มขึ้น	6,316,012.93	4,176,235.25
เจ้าหนี้อื่น (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(25,668,250.58)	3,522,944.64
กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น	24,715,789.75	47,388,750.05
กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม เพิ่มขึ้น	5,000,000.00	-
ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(34,644,146.50)	40,671,029.57
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ลดลง)	(1,228,850.38)	(930,444.27)
เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,037,892,109.05	488,420,960.64

1/1/50

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		ปรับปรุงใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับเงินให้กู้ยืมคืน	8,334,809.00	(339,199.00)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	1,207,674.64	1,470,839.00
รับคืนเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	8,378,853.57
จ่ายเงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(175,063,126.76)	(217,233,369.77)
จ่ายเงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(5,570,242.99)	(7,948,102.24)
เงินลงทุนชั่วคราว เพิ่ม	(224,257,107.92)	(28,630,421.69)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(395,347,994.03)</u>	<u>(244,301,400.13)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	642,544,115.02	244,119,560.51
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>1,399,379,630.29</u>	<u>1,155,260,069.78</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>2,041,923,745.31</u></u>	<u><u>1,399,379,630.29</u></u>

1/Nov.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน	285,370,785.99	249,905,694.12
เงินเพิ่มพิเศษ	1,000,500.00	893,500.00
พ.ส.ร.	4,200.00	4,200.00
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่น ๆ	3,332,816.33	4,151,567.30
ค่าแรงล่วงเวลา	16,140,972.56	15,695,030.32
โบนัสกรรมการ	1,231,505.63	1,203,606.33
โบนัสพนักงาน	101,914,498.90	82,182,748.45
ค่าเล่าเรียนบุตร	1,024,204.50	1,103,265.00
เงินช่วยเหลือบุตร	239,950.00	255,650.00
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	3,600.00	4,400.00
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,604,000.00	1,828,162.50
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	4,480,703.61	4,077,462.28
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	18,894,612.75	22,492,638.04
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	1,602,119.40	-
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	23,184,287.09	56,781,977.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	21,521,459.97	18,682,233.62
เงินสมทบกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5,000,000.00	-
ค่าพาหนะไปราชการ	2,474,206.65	2,065,998.48
ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการ	17,435,450.76	14,735,535.58
เงินชดเชยและเงินทดแทน	3,554,833.86	4,240,986.85
เงินทดแทนเกษียณก่อนอายุ	170,064.50	16,264,377.15
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	39,240.00	64,860.00
สวัสดิการอื่น ๆ	761,894.83	575,222.55
รวมค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	511,985,907.33	497,209,115.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าใช้จ่ายในการวิจัย	15,000,000.00	20,500,500.00
ค่าตอบแทน	8,197,786.25	7,304,188.24
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,122,580.00	-
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,514,957.13	1,457,435.59

องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าสื่อสารอื่น	1,314,359.20	-
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2,265,163.00	1,534,938.81
ค่าโทรศัพท์	4,127,636.77	4,285,242.40
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	439,678.37	487,814.80
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1,672,325.80	977,853.83
ค่าปรับปรุงบริเวณโรงงาน	278,938.57	354,726.16
ค่าซ่อมจักรกล	3,335,762.47	2,730,431.54
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	2,585,061.45	3,166,571.71
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	18,233,834.51	17,575,808.95
ค่าหนังสือห้องสมุด	1,049,437.80	941,576.28
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	5,878,090.85	5,125,186.15
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	298,372.86	464,409.03
ค่าไฟฟ้า	8,175,932.70	7,981,319.28
ค่ารับรอง	1,067,417.24	2,137,143.25
ค่าเช่าที่ดิน	15,722,899.11	12,357,597.12
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	4,368,604.98	1,995,207.50
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	550,000.00	550,000.00
เงินรางวัล	1,095,141.56	2,528,768.25
ค่าชักฟอก	35,689.00	39,389.00
วัสดุเครื่องแต่งกาย	190,039.68	463,139.86
วัสดุการช่าง	16,305.29	40,410.00
ค่าน้ำประปา	1,068,113.41	946,851.62
ค่าวัสดุงานบ้าน	618,209.20	993,622.98
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1,441,843.37	1,434,768.93
ค่าจ้างเหมาบริการ	25,976,363.73	22,030,498.08
ค่าใช้จ่ายเพื่อการกุศล	13,499,010.81	17,846,540.15
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	5,147,897.51	2,678,686.15
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	1,752,728.89	800,542.94
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	70,438.48	31,111.50
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	51,679,654.40	49,589,428.09
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	199,790,274.39	191,351,708.19

องค์การเภสัชกรรม

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	8,495,886.89	8,295,009.19
ค่าโฆษณา	82,805,559.73	44,106,703.01
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	128,274,714.67	58,243,601.00
ค่าขนส่ง	33,643,922.44	31,148,415.15
ค่าพาหนะเดินตลาด	654,269.00	423,575.00
ค่าพาหนะเก็บเงิน	159,500.00	124,500.00
ค่าน้ำมันรถยนต์ในการขนส่งยา	897,693.04	888,756.53
เงินรางวัลการขาย	71,879,522.43	8,469,536.38
เงินรางวัลการเก็บเงิน	56,409.66	66,764.06
เบี้ยเลี้ยงพนักงานส่งยา	129,687.50	157,597.50
ค่าปรับส่งของล่าช้า	1,697,254.82	65,617.85
ภาษีเรียกคืนไม่ได้	433,960.38	842,755.84
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	160,598.78	1,974,811.80
เงินสนับสนุนโครงการ	20,824,892.89	22,957,309.08
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>350,113,872.23</u>	<u>177,764,952.39</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	<u><u>1,061,890,053.95</u></u>	<u><u>866,325,776.15</u></u>

17/6/07

องค์การเภสัชกรรม
รายละเอียดรายได้อื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
		ปรับปรุงใหม่
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	23,874,190.00	14,740,202.80
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	3,522,310.24	1,084,474.23
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมทุน	3,720,000.00	5,520,000.00
ค่าปรับและค่าใช้จ่าย	9,544,753.51	6,110,721.08
ค่าเช่า	-	136,666.67
รายได้อื่น ๆ	14,163,913.36	9,975,138.80
รวม	<u>54,825,167.11</u>	<u>37,567,203.58</u>

1/10/07

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

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 รวมถึงร่วมการงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้อำนาจ ให้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

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

2.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนที่ปรับผลต่างแล้ว โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายของฝ่ายผลิตคิดเป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิตทั้งจำนวน การบันทึกบัญชีสินค้าใช้วิธีบันทึกแบบแสดงยอดสินค้าคงเหลือต่อเนื่อง (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 ค่าเสื่อมราคาจะนำไปหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ *แก้ไข*

2.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

องค์การเภสัชกรรม ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จะพิจารณาจากระยะเวลาของจำนวนเงินที่ค้างชำระ ตั้งแต่ 6 เดือน - 2 ปี ขึ้นไป โดยนับจากวันที่ใบส่งของถึงวันสิ้นงวดบัญชี ในอัตราร้อยละ 50 - 100 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

2.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

แสดงตามวิธีราคาทุน

2.6 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้น ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบให้กองทุนฯ ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้ข้อบังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรรเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายเงินยืมจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.5 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนฯ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรม จ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จฯ กองทุนเงินกู้ฯ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความรวมถึง เงินสด และเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ฯ ไว้ด้วย ๑๗๘

3. นโยบายการเปลี่ยนแปลงการบัญชี

เปลี่ยนนโยบายการบัญชี จากเดิมกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรมได้มีการนำรายการบัญชีต่าง ๆ มารวมกับงบการเงินขององค์การเกษตรกรรม เปลี่ยนเป็นนำรายการบัญชีต่าง ๆ มารวมกับงบการเงินขององค์การเกษตรกรรม และได้ปรับปรุงงบการเงินในงวดปี 2547 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนได้ถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีใหม่มาโดยตลอด การเปลี่ยนแปลงนี้มีผลทำให้กำไรสะสมต้นปี 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้น 13.92 ล้านบาท และ 13.49 ล้านบาท ตามลำดับ และกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้น 4.55 ล้านบาท และ 0.43 ล้านบาท ตามลำดับ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.49	0.95
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.23	4.07
- ออมทรัพย์	688.34	549.63
รวม	689.06	554.65
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	1,352.86	844.73
รวม	2,041.92	1,399.38

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2547 ได้มีการปรับยอดเงินฝากธนาคาร 3 เดือน และเงินฝากธนาคารเกิน 3 เดือน เนื่องจากบัญชีเงินฝากประจำ มียอดเงินฝากประจำประเภท 3 เดือน และเกิน 3 เดือน อยู่ในบัญชีเดียวกัน และได้นำงบการเงินของกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม มารวมด้วย เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับงบการเงิน ณ 30 กันยายน 2548

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 688.34 ล้านบาท มีเงินที่องค์การเกษตรกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.13 เป็นเงิน 10.18 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 5.03 ล้านบาท และกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม 2.65 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 3 เดือน 1,352.86 ล้านบาท มีเงินฝากของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 39.59 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน เป็นจำนวน 1,011.41 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 9.21 ล้านบาทรวมอยู่ด้วย

4.3 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	2548		2547	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	128.82	40.83	361.78	30.98
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	854.37	56.75	784.82	67.21
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	<u>26.99</u>	<u>2.42</u>	<u>21.13</u>	<u>1.81</u>
	1,010.18	100.00	1,167.73	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.32</u>	<u>0.03</u>	<u>0.28</u>	<u>0.02</u>
คงเหลือ	<u>1,009.86</u>	<u>99.97</u>	<u>1,167.45</u>	<u>99.98</u>

4.4 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย และเงินประกันค่าภาษีศุลกากร	9.12	11.12
ลูกหนี้อื่นๆ	<u>1.70</u>	<u>0.93</u>
รวม	<u>10.82</u>	<u>12.05</u>

4.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
วัตถุดิบ	334.10	418.85
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป – ผลิตภัณฑ์ขององค์การนาซีकरण	293.27	303.10
-- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	15.25	17.80
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	342.17	299.35
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	55.00	55.37
พัสดุและอุปกรณ์	<u>8.55</u>	<u>8.00</u>
	1,048.34	1,102.47
บวก ส่วนต่าง (Variance)	<u>2.16</u>	<u>14.34</u>
รวม	<u>1,050.50</u>	<u>1,116.81</u>

1/1/11

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	<u>2547</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	26.72	2.33
ค่าตอบแทนค้างรับ	18.37	27.47
เงินค้างรับอื่น	9.27	4.41
เวชภัณฑ์รอการสอบสวน	-	0.25
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	<u>2.68</u>	<u>1.19</u>
รวม	<u>57.04</u>	<u>35.65</u>

ค่าตอบแทนค้างรับจำนวน 18.37 ล้านบาท เกิดจากองค์การเภสัชกรรมได้ทำข้อตกลงร่วมลงทุนกับ บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2538 โดยมีภารกิจสำคัญในการดำเนินการผลิตยารักษาโรค จากสมุนไพรไทย ในข้อตกลงให้องค์การเภสัชกรรมสนับสนุนด้านเทคโนโลยีการผลิตและควบคุมคุณภาพ จนกว่าบริษัท จะสามารถดำเนินการผลิตได้เอง ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะได้รับผลตอบแทนเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาท โดยแบ่งจ่าย จำนวน 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 องค์การเภสัชกรรมได้บันทึกค่าตอบแทนค้างรับของสัญญาการถ่ายทอด เทคโนโลยีการผลิตอีก 2 สัญญา เป็นเงิน 1.68 ล้านบาท รวมเป็นค่าตอบแทนค้างรับทั้งสิ้น 27.48 ล้านบาท และ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2548 วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2548 อนุมัติให้ ลดหย่อนค่าถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตคิดเป็นมูลค่า 9.10 ล้านบาท ทำให้ค่าตอบแทนค้างรับคงเหลือ 18.37 ล้านบาท ปัจจุบันยังไม่ได้รับชำระจากบริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด แต่อย่างใด

เวชภัณฑ์รอการสอบสวน จำนวน 0.25 ล้านบาท เป็นยาซึ่งหายไปจากแผนกคลังระหว่างเดือน กรกฎาคม - สิงหาคม 2528 เนื่องจากพนักงานขององค์การเภสัชกรรม 4 คน ร่วมกันทุจริต องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินคดีอาญา กับผู้กระทำความผิดแล้ว ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้จำคุกจำเลยทั้ง 4 คนพร้อมกับให้ร่วมกันคืน หรือใช้ราคายาที่ยัง ไม่ได้รับคืนเป็นเงิน 348,320 บาท และคืนของกลางแก่องค์การเภสัชกรรม จำเลยได้ยื่นอุทธรณ์ ซึ่งศาลอุทธรณ์ได้ พิพากษาเพิ่มโทษจำคุก นอกจากนี้ให้เป็นไปตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น องค์การเภสัชกรรมจึงดำเนินการยื่นคำร้อง ขอออกค้ำประกันคดีเพื่อยึดหรืออายัดทรัพย์สินของจำเลยทั้ง 4 (ถ้ามี) ขยายทอดตลาดมาชำระหนี้ภายในอายุความ 10 ปี นับตั้งแต่เดือนตุลาคม 2536 ในงวดปี 2548 ได้ตัดเป็นหนี้สูญตามที่ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรมอนุมัติ เนื่องจาก มีระยะเวลาเกิน 10 ปี องค์การเภสัชกรรมหมดสิทธิที่จะบังคับเอาแก่จำเลย *กช*

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2548		2547	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตราการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	57.66	49.60	57.66	49.60
2. บริษัท ยูโนเด็คฟาร์มาแอนดีไบโอติคส์ อินดัสตรีส์ จำกัด	22.50	45.00	22.50	45.00
3. บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
4. บริษัท เมดิคอล ซัพพลายเซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	0.28	20.00
5. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
6. บริษัท ทริย-สเตท แอลเลอร์ยี (ไทยแลนด์) จำกัด	-	-	9.72	38.50
7. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
8. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	<u>93.60</u>	26.00	<u>93.60</u>	26.00
รวม	<u>494.96</u>		<u>504.96</u>	

ในปี 2547 องค์การเภสัชกรรม ได้บันทึกรับปันผลเป็นหุ้นจากบริษัทไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด โอนเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2547 จำนวน 180,000 หุ้น เป็นเงิน 1.80 ล้านบาท และเข้าไปมีส่วนร่วมเป็นกรรมการของบริษัททั้ง 8 แห่ง และมีบริษัทร่วมทุน 2 แห่ง เลิกกิจการและอยู่ระหว่างชำระบัญชี คือ

1. บริษัททริย-สเตท แอลเลอร์ยี(ไทยแลนด์)จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2545 องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นในบริษัทนี้ อัตราร้อยละ 38.50 เป็นจำนวน 1,809,500 หุ้น ๆ ละ 10 บาทเป็นเงิน 18,095,000 บาท องค์การเภสัชกรรมชำระเต็มมูลค่าแล้ว และในวันที่ 27 ตุลาคม 2546 บริษัทได้จ่ายชำระคืนค่าหุ้นงวดแรกในอัตราหุ้นละ 2.72381 บาท คิดเป็น 4,928,734.20 บาท และในวันที่ 9 กรกฎาคม 2547 บริษัทได้จ่ายชำระคืนค่าหุ้นงวดที่สอง ในอัตราหุ้นละ 1.90667 บาท คิดเป็นเงิน 3,450,119.37 บาท รวมเป็นเงินที่ได้รับชำระคืนค่าหุ้นเป็นเงิน 8,378,853.57 บาท

2. บริษัทเมดิคอล ซัพพลายเซ็นเตอร์ จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2544 ซึ่งองค์การเภสัชกรรมถือหุ้นในบริษัทนี้ อัตราส่วนร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียนเป็นจำนวน 40,000 หุ้น ๆ ละ 100 บาท เป็นเงิน 4,000,000 บาท องค์การเภสัชกรรมได้ชำระค่าหุ้นในอัตราร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดตามที่บริษัทเรียกให้ชำระ จำนวน 1 ล้านบาท ในวันที่ 22 พฤศจิกายน 2545 บริษัทได้จ่ายชำระคืนค่าหุ้นให้องค์การเภสัชกรรมในอัตราหุ้นละ 15 บาท จำนวน 40,000 หุ้น คิดเป็นเงิน 0.60 ล้านบาท และในวันที่ 7 กรกฎาคม 2546 บริษัทได้จ่ายชำระคืนค่าหุ้นในอัตราหุ้นละ 3 บาท จำนวน 40,000 หุ้น คิดเป็นเงิน 0.12 ล้านบาท รวมเป็นเงิน ที่ได้รับชำระคืนค่าหุ้น ทั้งสิ้น 0.72 ล้านบาท

ในปี 2548 ได้รับเงินปันผลจากบริษัทเยนอร์ล ฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 3.72 ล้านบาท และมติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 8/2548 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2548 เห็นชอบให้ตัดบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในส่วนของเหลือที่คาดว่าจะไม่ได้รับคืนจาก บริษัท ทริย-สเตท แอลเลอร์ยี (ไทยแลนด์) จำกัด เป็นเงิน 9,716,146.43 บาท และจากบริษัท เมดิคอล ซัพพลายเซ็นเตอร์ จำกัด เป็นเงิน 280,000 บาท รวมทั้ง 2 แห่ง เป็นเงิน 9,996,146.43 บาท

1/10/58

4.8 เงินให้กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
บริษัทผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด กู้ยืม	-	9.80
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน (กองทุนเงินกู้ฯ)	56.35	54.88
รวม	56.35	64.68

ในงวดปี 2548 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ได้ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.5 บาท ต่อปี ณ 30 กันยายน 2548 มียอดลูกหนี้เงินกู้พนักงานคงเหลือ 56.35 ล้านบาท

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2548		2547	
	มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	317.55	-	317.55	317.55
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	673.90	315.78	358.12	358.28
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์การผลิต	1,787.51	1,162.87	624.64	624.12
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	285.02	189.78	95.24	101.53
ยานพาหนะ	53.24	45.49	7.75	8.60
รวม	3,117.22	1,713.92	1,403.30	1,410.08

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในงวดปี 2548 ส่วนของฝ่ายบริหาร 51.68 ล้านบาทและฝ่ายผลิต 123.65 ล้านบาท รวม 175.33 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการบริจาด 0.36 ล้านบาท *(น้อย)*

4.10 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
1. ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบปรับปรุงอาคารคลังวัตถุดิบ 2 ใช้งานเป็นอาคารผลิตยาต้านไวรัสเอดส์	2.77	2.77
2. เครื่อง OVEN	1.27	1.27
3. เครื่อง HOT AIR OVEN	-	0.08
4. ก่อสร้างระบบทำความสะอาดขวดแก้ว 1 สายงาน งวด 1 - 3	4.29	4.29
5. ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ของ อาคารผลิตยาต้านไวรัสเอดส์ แบบมาตรฐาน WHO - GMP		
- ส่วนงานออกแบบก่อสร้าง งวด 1-4	3.56	2.37
- ส่วนงานกำหนดแบบแผนการผลิต งวด 1-2	3.44	1.48
6. เครื่องวัดการดูดกลืนแสง แชนก มาตรฐานผลิตภัณฑ์ 3	-	0.45
7. ปรับปรุงห้องยาฉีด งวด 1-3 และงบบเพิ่มเติม	-	1.56
8. เครื่อง Diode & Array Spectrophotometer	-	0.82
9. ระบบกรองน้ำ กองพัฒนาคุณภาพ	-	0.80
10. ค่าจ้างที่ปรึกษาสำรวจและออกแบบสถานที่เลี้ยงม้า งวด 1-3	2.06	-
11. ค่าจ้างจัดหมวดหมู่ราคากลางและทบทวนเอกสารสำหรับ การก่อสร้างโรงงาน ARV	0.18	-
12. ระบบ CCR งวด 1 กองบริหารลูกค้าสัมพันธ์	0.18	-
รวม	<u>17.75</u>	<u>15.89</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายและเงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
โบนัสค้างจ่าย	96.83	77.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>47.55</u>	<u>101.44</u>
รวม	<u>144.38</u>	<u>179.09</u>

1/10/07

4.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(2.60)	4.19
อื่น ๆ	5.42	7.26
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	0.23	0.10
ยาค้างส่ง	4.83	17.89
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	<u>5.61</u>	<u>9.72</u>
รวม	<u>13.49</u>	<u>39.16</u>

4.13 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรม กั้นเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลังตั้งแต่ปี 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 39.73 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 10.18 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</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 2548	<u>20.70</u>	<u>28.97</u>
	39.73	48.00
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 4.1	<u>10.18</u>	<u>1.91</u>
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

1/10/97

4.14 เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ

เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ 128.27 ล้านบาท และ 58.24 ล้านบาท ในปี 2548 และ 2547 ตามลำดับ เป็นไปตามนโยบายการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรม โดยจ่ายให้เพื่อสนับสนุนด้านสวัสดิการ และการพัฒนาต่าง ๆ แก่ภาครัฐที่ส่งชื่อผลิตภัณฑ์ได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของยอดเงินที่ชำระแล้วในแต่ละปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบองค์การเภสัชกรรมว่าด้วย เงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจ่าย และยกเลิกระเบียบองค์การเภสัชกรรมว่าด้วย การให้ส่วนลดและเงินสนับสนุน ส่งเสริมการจำหน่าย พ.ศ. 2541 และ 2545

4.15 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.15.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน บำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงาน และลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออกและถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
ยอดยกมา	260.38	212.99
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	30.96	63.82
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(6.24)	(16.43)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	<u>285.10</u>	<u>260.38</u>
ภาระผูกพัน	<u>285.10</u>	<u>260.38</u>

4.15.2 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงิน จากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ตั้งแต่วาดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.5 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือ ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อ เป็นสวัสดิการ กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้ *พ.ศ.*

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินฝากธนาคาร	2.65	3.98
ลูกหนี้เงินกู้	56.35	54.88
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(14.37)	(13.92)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จฯ	(0.13)	(0.44)
เงินกู้ยืมจากกองทุนบำเหน็จ	<u>(39.50)</u>	<u>(44.50)</u>
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>(5.00)</u>	<u>-</u>

4.15.3 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรม ได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2548 ไม่มีพนักงานสมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ *1/ท.๑*
