



การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 กันยายน 2564

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 มิถุนายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	3,660,005,807.56	4,595,863,247.06
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	5.2	439,833,999.62	340,337,060.23
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.3	10,249,263,128.69	6,518,788,919.09
สินค้าคงเหลือ	5.4	4,505,235,999.49	3,795,889,245.36
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	5.5	31,922,363.09	110,302,388.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	149,100,984.94	6,011,155.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,035,362,283.39	15,367,192,015.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.7	766,572,260.24	724,325,222.45
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	109,903,256.81	109,128,339.95
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5.9	4,285,021,021.44	4,427,672,769.76
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.10	173,392,211.52	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.11	685,626,474.98	637,507,550.08
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,798,922,720.50	1,200,231,640.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,819,437,945.49	7,098,865,522.42
รวมสินทรัพย์		26,854,800,228.88	22,466,057,538.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 มิถุนายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5.12	730,000,000.00	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.13	6,034,505,767.75	4,044,080,225.87
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	5.14	878,111,216.77	927,406,510.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.15	92,173,965.26	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.16	233,751,092.49	233,387,639.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,968,542,042.27	5,204,874,376.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.15	88,021,143.46	-
รายได้รอการรับรู้	5.17	716,825,745.67	781,131,073.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5.18	1,378,616,949.45	1,427,036,992.78
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5.19	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,257,963,838.58	2,282,668,066.50
รวมหนี้สิน		10,226,505,880.85	7,487,542,442.68
ส่วนทุน			
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
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	5.21	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		16,523,793,420.45	14,874,014,168.07
รวมส่วนทุน		16,628,294,348.03	14,978,515,095.65
รวมหนี้สินและส่วนทุน		26,854,800,228.88	22,466,057,538.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)
รองผู้อำนวยการ ทำการแทน
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวนันทนา กล้าสมบัติ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	3,660,005,807.56	4,595,863,247.06
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	5.2	439,833,999.62	340,337,060.23
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.3	10,249,263,128.69	6,518,788,919.09
สินค้าคงเหลือ	5.4	4,505,235,999.49	3,795,889,245.36
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	5.5	31,922,363.09	110,302,388.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	149,100,984.94	6,011,155.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,035,362,283.39	15,367,192,015.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	109,903,256.81	109,128,339.95
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5.9	4,285,021,021.44	4,427,672,769.76
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.10	173,392,211.52	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.11	685,626,474.98	637,507,550.08
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,798,922,720.50	1,200,231,640.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,387,925,685.25	6,709,600,299.97
รวมสินทรัพย์		26,423,287,968.64	22,076,792,315.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5.12	730,000,000.00	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.13	6,034,505,767.75	4,044,080,225.87
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	5.14	878,111,216.77	927,406,510.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.15	92,173,965.26	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.16	233,751,092.49	233,387,639.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,968,542,042.27	5,204,874,376.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.15	88,021,143.46	-
รายได้รอการรับรู้	5.17	716,825,745.67	781,131,073.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5.18	1,378,616,949.45	1,427,036,992.78
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	5.19	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,257,963,838.58	2,282,668,066.50
รวมหนี้สิน		10,226,505,880.85	7,487,542,442.68
ส่วนทุน			
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
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	5.21	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		16,092,281,160.21	14,484,748,945.62
รวมส่วนทุน		16,196,782,087.79	14,589,249,873.20
รวมหนี้สินและส่วนทุน		26,423,287,968.64	22,076,792,315.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)
รองผู้อำนวยการ ทำการแทน
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
	2564		2563		
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน	
รายได้					
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ 5.22	9,183,986,742.85	18,406,349,168.57	6,529,409,129.14	14,027,719,097.39	
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ	7,815,009.36	22,065,872.95	3,145,323.37	9,114,033.65	
รายได้อื่น 5.23	45,608,212.51	157,286,278.14	69,227,350.29	180,146,043.74	
รวมรายได้	9,237,409,964.72	18,585,701,319.66	6,601,781,802.80	14,216,979,174.78	
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ 5.24	7,460,110,502.95	14,798,108,311.81	5,274,852,563.27	11,070,132,909.71	
ค่าใช้จ่ายในการขาย 5.25	147,656,517.49	414,535,264.91	146,316,506.00	424,386,801.79	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5.26	516,757,582.60	1,432,562,421.42	486,293,143.25	1,316,912,673.58	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ 5.27	19,993,845.35	53,000,328.70	(16,643,951.91)	38,428,670.36	
รวมค่าใช้จ่าย	8,144,518,448.39	16,698,206,326.84	5,890,818,260.61	12,849,861,055.44	
กำไรจากการดำเนินงาน	1,092,891,516.33	1,887,494,992.82	710,963,542.19	1,367,118,119.34	
ต้นทุนทางการเงิน 5.28	2,417,201.34	2,417,201.34	-	-	
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	26,764,252.39	57,823,037.79	16,487,926.66	33,288,341.54	
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	1,117,238,567.38	1,942,900,829.27	727,451,468.85	1,400,406,460.88	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
รายได้				
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ 5.22	9,183,986,742.85	18,406,349,168.57	6,529,409,129.14	14,027,719,097.39
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ	7,815,009.36	22,065,872.95	3,145,323.37	9,114,033.65
รายได้อื่น 5.23	61,184,212.51	172,862,278.14	76,427,350.29	187,346,043.74
รวมรายได้	9,252,985,964.72	18,601,277,319.66	6,608,981,802.80	14,224,179,174.78
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ 5.24	7,460,110,502.95	14,798,108,311.81	5,274,852,563.27	11,070,132,909.71
ค่าใช้จ่ายในการขาย 5.25	147,656,517.49	414,535,264.91	146,316,506.00	424,386,801.79
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5.26	516,757,582.60	1,432,562,421.42	486,293,143.25	1,316,912,673.58
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ 5.27	19,993,845.35	53,000,328.70	(16,643,951.91)	38,428,670.36
รวมค่าใช้จ่าย	8,144,518,448.39	16,698,206,326.84	5,890,818,260.61	12,849,861,055.44
กำไรจากการดำเนินงาน	1,108,467,516.33	1,903,070,992.82	718,163,542.19	1,374,318,119.34
ต้นทุนทางการเงิน 5.28	2,417,201.34	2,417,201.34	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	1,106,050,314.99	1,900,653,791.48	718,163,542.19	1,374,318,119.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ	ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			รวมส่วนของทุน
		สำรองโครงการ	กำไรสะสม	กำไรสะสม	
ยอตคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	14,008,395,975.67	14,112,896,903.25	
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	-	(52,671,986.12)	(52,671,986.12)	
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	1,400,406,460.88	1,400,406,460.88	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(229,654,102.00)	(229,654,102.00)	
ยอตคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	15,126,476,348.43	15,230,977,276.01	
ยอตคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,874,014,168.07	14,978,515,095.65	
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตราฐานการรายงาน	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)	
ทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	14,861,943,195.45	14,966,444,123.03	
ยอตคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)	
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	1,942,900,829.27	1,942,900,829.27	
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	16,523,793,420.45	16,628,294,348.03	
ยอตคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,523,793,420.45	16,628,294,348.03	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	13,667,495,309.67	13,771,996,237.25
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	-	(52,671,986.12)	(52,671,986.12)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	1,374,318,119.34	1,374,318,119.34
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(229,654,102.00)	(229,654,102.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	14,759,487,340.89	14,863,988,268.47
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,748,945.62	14,589,249,873.20
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,472,677,973.00	14,577,178,900.58
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	1,900,653,791.48	1,900,653,791.48
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,092,281,160.21	16,196,782,087.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1,942,900,829.27	1,400,406,460.88
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	446,047,802.54	431,365,606.04
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	57,270,226.27	-
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	10,974,847.48	23,707,940.22
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1,932,158.08	4,403,830.56
สินค้าเสื่อมสภาพ	(98,511.07)	(3,385,144.43)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,309.42	-
หนี้สูญได้รับคืน	(429,891.67)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(57,823,037.79)	(33,288,341.54)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(343,586.43)	(492,602.82)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	20,287,800.40	673,025.04
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(1,423,268.27)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(15,021,504.97)	(20,127,717.67)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(755,452.64)	(1,112,603.53)
ดอกเบี้ยจ่าย	7,311,021.09	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	2,410,830,741.71	1,802,150,452.75
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(3,723,075,019.43)	(1,573,842,654.67)
สินค้าคงเหลือ	(711,180,401.14)	(816,065,260.18)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(148,432,592.29)	(6,064,475.34)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,961,005,692.57	400,345,078.84
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	363,452.68	63,714,405.79
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(74,922,695.63)	(372,666,312.55)
รายได้รอการรับรู้	(64,305,328.05)	(77,630,515.32)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	77,182,443.90	73,729,794.06
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(272,533,705.68)	(506,329,486.62)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(125,602,487.23)	(102,110,150.66)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(398,136,192.91)	(608,439,637.28)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	486,804.00	542,604.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	20,362,904.59	23,167,272.22
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	756,816.27	1,115,778.43
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วมทุน	15,576,000.00	7,200,000.00
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(774,916.86)	(2,360,174.22)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(272,802,049.63)	(411,429,717.57)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(91,889,835.23)	(80,929,303.54)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(538,475,746.35)	(219,184,551.63)
เงินสดรับ(จ่าย)เพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	78,380,025.18	(1,211,528.23)
เงินสดรับ(จ่าย)จากฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพัน	(99,496,939.39)	862,323,761.97
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(887,876,937.42)	179,234,141.43
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	730,000,000.00	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(75,777,342.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(965,500.00)	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	25,208,000.00	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	-	1,551,400,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(330,345,898.00)	(225,317,886.12)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	348,119,260.00	1,326,082,113.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(937,893,870.33)	896,876,618.03
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,595,863,247.06	2,929,658,562.12
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	2,036,430.83	786,325.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	3,660,005,807.56	3,827,321,505.41
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1,900,653,791.48	1,374,318,119.34
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	446,047,802.54	431,365,606.04
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	57,270,226.27	-
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	10,974,847.48	23,707,940.22
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1,932,158.08	4,403,830.56
สินค้าเสื่อมสภาพ	(98,511.07)	(3,385,144.43)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,309.42	-
หนี้สูญได้รับคืน	(429,891.67)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(343,586.43)	(492,602.82)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	20,287,800.40	673,025.04
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(1,423,268.27)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(15,021,504.97)	(20,127,717.67)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(755,452.64)	(1,112,603.53)
ดอกเบี้ยจ่าย	7,311,021.09	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	2,426,406,741.71	1,809,350,452.75
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(3,723,075,019.43)	(1,573,842,654.67)
สินค้าคงเหลือ	(711,180,401.14)	(816,065,260.18)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(148,432,592.29)	(6,064,475.34)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,961,005,692.57	400,345,078.84
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	363,452.68	63,714,405.79
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(74,922,695.63)	(372,666,312.55)
รายได้รอการรับรู้	(64,305,328.05)	(77,630,515.32)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเกษตรกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	77,182,443.90	73,729,794.06
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(256,957,705.68)	(499,129,486.62)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(125,602,487.23)	(102,110,150.66)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(382,560,192.91)	(601,239,637.28)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	486,804.00	542,604.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	20,362,904.59	23,167,272.22
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	756,816.27	1,115,778.43
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(774,916.86)	(2,360,174.22)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(272,802,049.63)	(411,429,717.57)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(91,889,835.23)	(80,929,303.54)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(538,475,746.35)	(219,184,551.63)
เงินสดรับ(จ่าย)เพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	78,380,025.18	(1,211,528.23)
เงินสดรับ(จ่าย)จากฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	(99,496,939.39)	862,323,761.97
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(903,452,937.42)	172,034,141.43
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	730,000,000.00	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(75,777,342.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(965,500.00)	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	25,208,000.00	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	-	1,551,400,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(330,345,898.00)	(225,317,886.12)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	348,119,260.00	1,326,082,113.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(937,893,870.33)	896,876,618.03
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,595,863,247.06	2,929,658,562.12
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	2,036,430.83	786,325.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	3,660,005,807.56	3,827,321,505.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ให้อำนาจ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ถนนพระรามที่ 6 สาขามาศ จำนวน 3 แห่ง ได้แก่

1. สาขามาศตะวันออกเฉียงเหนือ อ.เมือง จ.อุดรธานี
2. สาขามาศเหนือ อ.หางดง จ.เชียงใหม่
3. สาขามาศใต้ อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา

ร้านค้าปลีก จำนวน 8 แห่ง ได้แก่ แผนกขายปลีก 1 (เขตราชเทวี) แผนกขายปลีก 2 (เขตป้อมปราบฯ) แผนกขายปลีก 3 (เขตบางกอกน้อย) แผนกขายปลีก 4 (เขตพระนคร) แผนกขายปลีก 5 (อ.ลำลูกกา) แผนกขายปลีก 6 (กระทรวงสาธารณสุข) ร้านขายยา อภ.สาขาเวชศาสตร์เขตร้อน และร้านขายยา อภ. สาขาศูนย์ราชการ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การเภสัชกรรม กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย และการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

รูปแบบงบการเงินพื้นฐานได้นำเสนอตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

งบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การเกษียณกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติแล้วซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การเกษียณกรรมพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การเกษียณกรรม ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐานจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิใน
หน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้านตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ เป็นผลทำให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ ถูกยกเลิกไป

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้
และตราสารทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
สำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ข้อกำหนดใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562) มีดังนี้

1. การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน
3. การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง การประเมินว่าด้วยข้อตกลงประกอบด้วย
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่าหรือไม่

มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและ
การเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มี
ระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17
ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ
เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมได้ประเมินผลกระทบ
จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
มาใช้เป็นครั้งแรก โดยรับรู้ผลกระทบสะสมด้วยการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified Retrospective Approach)
โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

3.2.1 สินทรัพย์ทางการเงิน

- 1) การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมได้ประเมินโมเดลธุรกิจ (Business Model) ขององค์การเภสัชกรรม
โดยจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรมวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าตามวิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) โดยพิจารณาจากอัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้ จากข้อมูลในอดีตและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้

3.2.2 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมจะประเมินว่าสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน โดยประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าและระยะเวลาตามสิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่านั้น หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะเลือกใช้สิทธิ ทั้งนี้การพิจารณาต่ออายุสัญญาเช่า ขึ้นอยู่กับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญาเช่านั้น ๆ การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า ดังนี้

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้นและการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่องค์การเภสัชกรรมจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าองค์การเภสัชกรรมจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น และจะทำการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ครั้งแรก (ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563) ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมได้ประเมินแล้วว่าสัญญาเช่าทรัพย์สินเพื่อใช้ในการดำเนินงานขององค์การเภสัชกรรมทุกสัญญา ทั้งสัญญาเช่าที่เริ่มมีผลและสัญญาเช่าที่มีระยะเวลาการเช่าเหลืออยู่ ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นที่มีอายุสัญญาเช่าไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิในการเลือกซื้อสินทรัพย์ที่เช่านั้น โดยได้แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีตามที่เปิดเผยไว้ในข้อ 4

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นปี 2564 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรกแสดงได้ ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	14,874.01
การปรับปรุงกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
- การเพิ่มขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(12.07)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	<u>14,861.94</u>

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	14,484.75
การปรับปรุงกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
- การเพิ่มขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(12.07)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	<u>14,472.68</u>

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 องค์การเภสัชกรรมรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และ หนี้สินตามสัญญาเช่า จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
ผลกระทบจากการใช้นโยบายการบัญชีใหม่เป็นครั้งแรกสิทธิการใช้	-
และสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	230.66
หัก ตัดจำหน่ายสิทธิการใช้สำหรับงวด	(57.27)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>173.39</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	92.17
หนี้สินตามสัญญาเช่า	88.02
รวม	<u>180.19</u>

จำนวนของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	110.30	(110.30)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,518.79	(12.07)	-	6,506.72
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	110.30	-	110.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	230.66	230.66
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	78.55	78.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	243.95	243.95
ส่วนทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	14,874.01	(12.07)	-	14,861.94

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	110.30	(110.30)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,518.79	(12.07)	-	6,506.72
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	110.30	-	110.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	230.66	230.66
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	78.55	78.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	243.95	243.95
ส่วนทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	14,484.75	(12.07)	-	14,472.68

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.26	0.55
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.93	(25.14)
- ออมทรัพย์	3,342.00	3,793.95
รวม	3,344.19	3,769.36
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	315.82	826.50
รวม	3,660.01	4,595.86

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 3,342.00 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.21 เป็นเงิน 3.26 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 4.11 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 6.21 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.19 และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 289.15 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 072-0-19051-7 องค์การเภสัชกรรมได้รับเงินจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นงบกลางเพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มียอดคงเหลือ 95.07 ล้านบาท

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	439.83	340.34
รวม	<u>439.83</u>	<u>340.34</u>

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี ดังนี้ บัญชีเลขที่ 050-06637-3,050-1-37858-8,072-1-04764-5 และ 002-1-38117-8 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 102.86 ล้านบาท และ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 41.36 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ลูกหนี้การค้า	9,413.91	6,286.59
ลูกหนี้อื่น ๆ	4.86	5.55
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	809.16	214.45
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	9.32	6.48
รายได้ค้างรับอื่น	12.01	5.71
รวม	<u>10,249.26</u>	<u>6,518.78</u>

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564		30 ก.ย. 2563	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	3,258.61	34.56	3,153.91	50.15
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	6,074.76	64.44	3,063.46	48.71
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	94.67	1.00	71.71	1.14
รวม	9,428.04	100.00	6,289.08	100.00
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ	11.42	0.12	-	-
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาคเอกชน	2.71	0.03	2.49	0.04
คงเหลือ	9,413.91	99.85	6,286.59	99.96

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 6,074.76 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 3,933.16 ล้านบาท สำนักงานประกันสังคม จำนวน 571.93 ล้านบาท และกรมควบคุมโรค จำนวน 579.32 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ณ วันที่นำมาตราฐานมาถือปฏิบัติ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ส่งผลให้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ จำนวน 11.42 ล้านบาท และผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาคเอกชน จำนวน 2.71 ล้านบาท ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้		ลูกหนี้เอกชน	รวม
	ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ส่วนราชการ ส่วนกลาง		
หนี้เกินกำหนด 181 วัน	-	-	0.16	0.16
หนี้เกินกำหนด 365 วัน	-	-	2.55	2.55
หนี้มากกว่า 5 ปี	0.15	11.27	-	11.42
รวม	0.15	11.27	2.71	14.13

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2563		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	474	1,692.49
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	30	31.80
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	62	3.18
ปี 2564		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	939	1,566.12
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	433	6,042.96
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	958	91.49
รวม		<u>9,428.04</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำแนกตามประเภทและหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ลูกหนี้ค้างชำระ	30 มิ.ย. 2564			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,230.70	6,028.04	90.69	7,349.43
181 - 365 วัน	532.43	22.28	0.91	555.62
365 วันขึ้นไป	1,495.48	24.44	3.07	1,522.99
รวม	<u>3,258.61</u>	<u>6,074.76</u>	<u>94.67</u>	<u>9,428.04</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	0.15	11.27	2.71	14.13
คงเหลือ	<u>3,258.46</u>	<u>6,063.49</u>	<u>91.96</u>	<u>9,413.91</u>
	30 ก.ย. 2563			
ลูกหนี้ค้างชำระ	30 ก.ย. 2563			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,051.75	2,934.26	67.40	4,053.41
181 - 365 วัน	755.86	104.99	1.85	862.70
365 วันขึ้นไป	1,346.30	24.21	2.46	1,372.97
รวม	<u>3,153.91</u>	<u>3,063.46</u>	<u>71.71</u>	<u>6,289.08</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.49	2.49
คงเหลือ	<u>3,153.91</u>	<u>3,063.46</u>	<u>69.22</u>	<u>6,286.59</u>

มาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าภาครัฐและลูกหนี้การค้าเอกชน ที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนี้

ลูกหนี้การค้าภาครัฐ

- ทำหนังสือแจ้งยอดค้างชำระ ส่งให้ลูกหนี้การค้า ทุกไตรมาส
- ส่งรายงานลูกหนี้ค้างค้างให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรม ประสานกับลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน
- ลูกหนี้การค้าค้างชำระนาน จะมีการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์อย่างต่อเนื่อง

ลูกหนี้การค้าเอกชน

- โทรศัพท์ติดต่อลูกค้าแจ้งยอดค้างเกินกำหนดชำระ
- จัดทำรายงานรายละเอียดหนี้ค้างชำระให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรมติดตาม
- จัดทำหนังสือแจ้งเตือนยอดค้างชำระเกินกำหนด จำนวน 3 ครั้ง ติดต่อกันทุกเดือน
- จัดทำหนังสือแจ้งกองการขายภาคเอกชน ประสานผู้แทนองค์การเภสัชกรรม
- จัดทำหนังสือถึงกองกฎหมายให้ติดตามเร่งรัดหนี้

5.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,442.70	1,526.35
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	791.73	127.62
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	574.24	554.66
วัตถุดิบ	1,515.30	1,392.27
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	193.84	189.04
พัสดุและอุปกรณ์	18.06	16.45
สินค้าระหว่างทาง	9.05	48.48
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	27.62	24.14
	<u>4,572.54</u>	<u>3,879.01</u>
<u>หัก</u> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	7.34	27.16
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	59.97	55.96
รวม	<u><u>4,505.23</u></u>	<u><u>3,795.89</u></u>

วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบนโยบายจากรัฐบาลและกระทรวงสาธารณสุขให้สำรองผลิตภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ใช้ในการรักษาและป้องกันโรคดังกล่าว ส่งผลให้มีการสำรองวัตถุดิบ ภาชนะอุปกรณ์การบรรจุ และผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปเพิ่มขึ้น

โดยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้รวมผลิตภัณฑ์ COVID-19 มูลค่ารวมทั้งสิ้น 358.32 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม 41.43 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น 316.89 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)

5.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	31.92	110.30
รวม	<u>31.92</u>	<u>110.30</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.375 - 0.90 ต่อปี สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จำนวน 31.92 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ลูกหนี้เงินยืมตรง	148.58	0.14
ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ	0.52	5.87
รวม	<u>149.10</u>	<u>6.01</u>

ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ จำนวน 0.52 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.08 ล้านบาท

Handwritten signature

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	30 มิ.ย. 2564		30 ก.ย. 2563	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เอนเนอร์จีสเปคัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	587.82	40.00	564.62	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	50.40	49.00	51.68	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	128.35	49.00	108.02	49.00
	<u>766.57</u>		<u>724.32</u>	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิ.ย. 2564		30 ก.ย. 2563	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เอนเนอร์จีสเปคัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					
	งบแสดงฐานะการเงิน					
	30 มิถุนายน 2564			30 กันยายน 2563		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เอนเนอร์จีสเปคัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,675.58	206.03	1,469.55	1,676.74	265.18	1,411.56
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	135.23	32.36	102.87	144.20	38.73	105.47
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	755.32	493.39	261.93	563.87	343.42	220.45
	<u>2,566.13</u>	<u>731.78</u>	<u>1,834.35</u>	<u>2,384.81</u>	<u>647.33</u>	<u>1,737.48</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี



5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 109.90 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการพัฒนาภาคเอกชน ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	109.13	105.98
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>47.00</u>	<u>66.51</u>
	156.13	172.49
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างงวด	<u>46.23</u>	<u>63.36</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>109.90</u>	<u>109.13</u>



5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	1 ต.ค. 2562	เพิ่ม/ลด / 30 ก.ย. 2563	1 ต.ค. 2562	เพิ่ม/ลด / 30 ก.ย. 2563	
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงงานและสิ่งก่อสร้าง	2,622.32	47.24	968.51	81.44	1,602.64
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,432.12	454.83	3,262.54	374.71	2,243.83
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	344.18	32.41	238.46	21.24	116.01
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	439.08	35.73	317.12	41.57	116.09
ยานพาหนะ	94.14	-	83.91	2.73	7.50
รวม	9,273.44	570.21	4,870.54	521.69	4,427.67

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	1 ต.ค. 2563	เพิ่ม/ลด / 30 มิ.ย. 2564	1 ต.ค. 2563	เพิ่ม/ลด / 30 มิ.ย. 2564	
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงงานและสิ่งก่อสร้าง	2,607.38	17.96	1,004.74	60.67	1,553.60
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,753.43	214.34	3,509.60	291.20	2,162.41
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	367.72	20.23	251.71	16.84	119.20
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	462.35	17.65	346.26	32.83	100.88
ยานพาหนะ	84.24	1.84	76.74	2.01	7.33
รวม	9,616.72	272.02	5,189.05	403.55	4,285.02

Handwritten signature/initials

5.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบไปด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	มูลค่าตามบัญชี			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	1 ต.ค. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2564	1 ต.ค. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2564	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	-	211.53	-	211.53	-	52.43	-	52.43	159.10
เครื่องจักรกล	-	0.39	-	0.39	-	0.13	-	0.13	0.26
ยานพาหนะ	-	12.19	-	12.19	-	2.61	-	2.61	9.58
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	6.55	-	6.55	-	2.10	-	2.10	4.45
รวม	-	230.66	-	230.66	-	57.27	-	57.27	173.39

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ ประกอบไปด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	1 ต.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย. 2563	1 ต.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย. 2563	ราคาสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	403.09	29.22	-	432.31	124.92	47.76	-	172.68	259.63
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	58.25	50.52	-	108.77	5.84	10.52	-	16.36	92.41
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	262.64	102.32	79.49	285.47	-	-	-	-	285.47
รวม	723.98	182.06	79.49	826.55	130.76	58.28	-	189.04	637.51

รายการ	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	1 ต.ค. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2564	1 ต.ค. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 มิ.ย. 2564	ราคาสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	432.31	16.10	-	448.41	172.68	34.43	-	207.11	241.30
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	108.77	-	-	108.77	16.36	8.07	-	24.43	84.34
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	285.47	74.55	0.03	359.99	-	-	-	-	359.99
รวม	826.55	90.65	0.03	917.17	189.04	42.50	-	231.54	685.63

Handwritten signature

5.12 เงินกู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

รายการ	วันที่ออกตั๋ว	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
		อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)	วันครบกำหนด
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	19 เม.ย. 2564	0.68	30 ก.ย. 2564
รวม			30 มิ.ย. 2564
			730.00
			730.00

ตั๋วสัญญาใช้เงินจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) วงเงินตั๋วเงิน จำนวน 730.00 ล้านบาท การจ่ายชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือนทุกเดือน อัตราดอกเบี้ยเป็นดอกเบี้ยอ้างอิง และในภายหน้าถ้าอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงได้เปลี่ยนแปลงไป ธนาคารสามารถปรับอัตราดอกเบี้ยได้ตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราอ้างอิง

5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ - อื่น ๆ	5,052.75	3,156.29
โบนัสค้างจ่าย	181.42	134.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	522.97	395.09
เจ้าหนี้อื่น ๆ	300.89	320.82
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	8.89	11.85
ยาค้างส่ง	1.07	0.30
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(33.48)	24.96
รวม	6,034.51	4,044.08

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 522.97 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 85.55 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เจ้าหนี้อื่น ๆ จำนวน 300.89 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัดสำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือจำนวน 87.32 ล้านบาท และรับเงินจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติสำหรับค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัคซีนที่เกิดขึ้นในปี 2564 คงเหลือจำนวน 23.78 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย



5.14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	927.41	772.65
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- เพิ่มขึ้นครึ่งปีหลังของปี 2562	-	52.67
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	229.65
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	-	327.41
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	278.11	-
- เพิ่มขึ้นครึ่งปีหลังของปี 2563	2.94	-
ลดลงระหว่างงวด		
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	-	(225.32)
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	(229.65)
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(204.35)	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(126.00)	-
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน	878.11	927.41

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว

วันที่ 30 มิถุนายน 2564 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 878.11 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (ในส่วนขอเพิ่มเติม ปี 2558) จำนวน 600.00 ล้านบาท รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีแรกของปี 2564 จำนวน 278.11 ล้านบาท

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิ.ย. 2564
ภายใน 1 ปี	97.86
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	30.49
มากกว่า 5 ปี	137.33
รวม	265.68
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(85.49)
รวม	180.19
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	(92.17)
รวม	88.02

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564
ภายใน 1 ปี	92.17
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9.44
มากกว่า 5 ปี	78.58
รวม	<u>180.19</u>

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	21.88	18.57
เงินประกันสัญญา	<u>211.87</u>	<u>214.81</u>
รวม	<u>233.75</u>	<u>233.38</u>

5.17 รายได้รอการรับรู้

5.17.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	766.04	858.73
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>-</u>
	766.04	858.73
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	<u>62.67</u>	<u>92.69</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>703.37</u>	<u>766.04</u>

กน

5.17 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

5.17.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ตุลาคม	15.09	21.78
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	0.06
	<u>15.09</u>	<u>21.84</u>
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	1.63	6.75
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>13.46</u>	<u>15.09</u>
รวม	<u><u>716.83</u></u>	<u><u>781.13</u></u>

5.18 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเกษียณกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2564

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,059.23	1,078.92
เงินบำเหน็จ	234.86	270.33
ผลประโยชน์อื่นๆ	<u>84.53</u>	<u>77.79</u>
รวม	<u><u>1,378.62</u></u>	<u><u>1,427.04</u></u>

กช

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	1,427.04	1,394.79
ผลประโยชน์จ่าย	(125.60)	(117.02)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	61.51	72.99
ต้นทุนดอกเบี้ย	15.67	30.53
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	26.03
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	19.72
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>1,378.62</u>	<u>1,427.04</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ใน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563
ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	20.51	61.51	17.46	52.36
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.22	15.67	7.12	21.36
รวม	<u>25.73</u>	<u>77.18</u>	<u>24.58</u>	<u>73.72</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

ร้อยละต่อปี

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
อัตราคิดลด	0.67-1.94	0.67-1.94
อัตราขึ้นเงินเดือน	7	7
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	2.75
อัตราการเสียชีวิต ตารางมรณะไทย	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

กม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง ในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	270.33	284.04
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	5.22	22.18
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(40.69)	(35.89)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>234.86</u>	<u>270.33</u>
ภาระผูกพัน	<u>234.86</u>	<u>270.33</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 234.86 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

5.19 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วุดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 และมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินเงินขององค์การเภสัชกรรมจำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม โดยให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 5.1)	6.21	6.23
ลูกหนี้เงินกู้	109.90	109.13
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(41.61)	(40.86)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

5.20 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้ออนเงินบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออนเงินบำเหน็จของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

5.21 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2514 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีที่ สร.0402/16958 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2514 ให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 เป็นเงิน 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2519 คณะรัฐมนตรีลงมติให้องค์การเภสัชกรรมหักเงินรายได้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในโครงการ ตั้งแต่ปี 2520 ถึง 2524 ตามหนังสือ ที่ สร.0202/12068 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2519 เป็นเงิน 20 ล้านบาท และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ที่ สร.0202/15883 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2525 อนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมงดส่งรายได้ที่ต้องให้รัฐ ตั้งแต่ปี 2525 ถึง 2529 เป็นเงิน 20 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรมทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 27.62 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 3.26 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2564	30 ก.ย. 2563
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. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ 30 มิถุนายน 2564 และ 30 กันยายน 2563	27.62	24.14
	46.65	43.17
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ		
โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	3.26	6.74
รวม	49.91	49.91

ในส่วนการสำรวจยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศ หรือยามฉุกเฉิน องค์การเภสัชกรรมได้สำรวจวัตถุดิบที่สามารถนำไปหมุนเวียนใช้ในการผลิตเพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ณ 30 มิถุนายน 2564 มีจำนวน 14 รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม 27.62 ล้านบาท ดังนี้ วัตถุดิบสำหรับผลิตยารักษาอาการติดเชื้อ 6 รายการ รักษาโรคหัวใจและหลอดเลือด 4 รายการ รักษาเบาหวาน 1 รายการ แก้อักเสบ 1 รายการ ฆ่าเชื้อ 1 รายการ และรักษาแผลในกระเพาะ 1 รายการ

5.22 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	2,335.02	6,349.00	2,586.45	6,318.55
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	6,811.30	11,961.72	3,906.36	7,618.64
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	37.67	95.63	36.60	90.53
รวม	<u>9,183.99</u>	<u>18,406.35</u>	<u>6,529.41</u>	<u>14,027.72</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 37.67 ล้านบาท และ จำนวน 95.63 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

สำหรับงวดเก้าเดือน ปีงบประมาณ 2564 มีการระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบหมายจากกระทรวงสาธารณสุขให้จัดหาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็นมาใช้ในการรักษา ป้องกัน ส่งผลทำให้รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์เพิ่มขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ COVID-19 รวมทั้งสิ้น 4,833.92 ล้านบาท ประกอบด้วย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต 86.12 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น 4,734.29 ล้านบาท
(วัคซีน หน้ากากอนามัย N95 และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต 13.51 ล้านบาท
(เจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)

5.23 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.26	15.02	5.61	20.13
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.25	0.76	0.33	1.11
รายได้เบ็ดเตล็ด	2.13	8.00	0.64	3.04
รายได้ค่าวิเคราะห์	-	-	-	0.01
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.01	0.01	0.01	0.01
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	0.17	2.55	0.35	1.82
รายได้ค่าปรับ	6.72	40.05	30.24	58.39
รายได้ค่าตอบแทน	0.33	0.33	0.37	0.37
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	-	0.43	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	0.34	0.01	0.49
กำไรจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	0.01	0.03	0.03
รายได้ค่าจัดส่งยา	8.08	9.01	2.11	3.15
รายได้จากการรับบริจาค	0.17	1.63	2.62	6.33
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	20.85	62.68	21.14	71.36
รายได้ค่าบริการ	0.25	0.32	0.05	4.01
รายได้ค่าดำเนินการ	0.02	1.06	4.22	4.22
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.02	0.02	0.01	0.02
รายได้ค่านายหน้า	-	13.65	1.49	5.66
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	1.35	1.42	-	-
รวม	<u>45.61</u>	<u>157.29</u>	<u>69.23</u>	<u>180.15</u>

Handwritten signature

5.23 รายได้อื่น (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.26	15.02	5.61	20.13
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.25	0.76	0.33	1.11
เงินปันผล	15.57	15.57	7.20	7.20
รายได้เบ็ดเตล็ด	2.13	8.00	0.64	3.04
รายได้ค่าวิเคราะห์	-	-	-	0.01
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.01	0.01	0.01	0.01
รายได้خذใช้ค่าเสียหาย	0.17	2.55	0.35	1.82
รายได้ค่าปรับ	6.72	40.05	30.24	58.39
รายได้ค่าตอบแทน	0.33	0.33	0.37	0.37
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	-	0.43	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	0.34	0.01	0.49
กำไรจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	0.01	0.03	0.03
รายได้ค่าจัดส่งยา	8.08	9.01	2.11	3.15
รายได้จากการรับบริจาค	0.17	1.63	2.62	6.33
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติยภูมิ	20.85	62.68	21.14	71.36
รายได้ค่าบริการ	0.25	0.32	0.05	4.01
รายได้ค่าดำเนินการ	0.02	1.06	4.22	4.22
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.02	0.02	0.01	0.02
รายได้ค่านายหน้า	-	13.65	1.49	5.66
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	1.35	1.42	-	-
รวม	<u>61.18</u>	<u>172.86</u>	<u>76.43</u>	<u>187.35</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน จำนวน 5.26 ล้านบาท และ 15.02 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.57 ล้านบาท และ 1.87 ล้านบาท ตามลำดับ

5.24 ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ต้นทุนขาย - ยางค์การผลิต	1,510.97	4,179.66	1,653.55	4,149.05
ต้นทุนขาย - ยาผู้ผลิตอื่น	5,949.14	10,618.45	3,621.30	6,921.08
รวม	<u>7,460.11</u>	<u>14,798.11</u>	<u>5,274.85</u>	<u>11,070.13</u>

5.25 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
การขนส่ง	124.80	355.12	127.26	346.59
ค่าโฆษณา	20.78	51.22	11.22	62.68
ค่าใช้จ่ายการขายอื่น ๆ	2.08	8.20	7.84	15.12
รวม	<u>147.66</u>	<u>414.54</u>	<u>146.32</u>	<u>424.39</u>

5.26 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
เงินเดือนและค่าจ้าง	154.07	465.30	155.44	460.58
สวัสดิการ	152.09	285.15	107.98	231.51
เงินสมทบกองทุน ฯ	15.13	45.14	15.15	44.70
สาธารณูปโภค	18.40	52.84	20.73	61.01
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	26.59	86.71	26.08	70.38
ค่าเช่าและบริการ	28.67	85.35	32.37	101.10
ค่าธรรมเนียม	1.28	3.87	1.28	4.78
ค่าตอบแทน	6.70	15.81	8.18	16.60
ค่าวัสดุ	8.09	27.20	4.65	13.68
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	76.70	222.15	63.70	196.45
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมฯ	2.62	57.83	29.89	38.49
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ	26.42	85.21	20.84	77.63
รวม	<u>516.76</u>	<u>1,432.56</u>	<u>486.29</u>	<u>1,316.91</u>

5.27 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1.45	1.93	2.63	4.40
ขาดทุนจากการขายตัดบัญชีสินทรัพย์	1.71	10.98	5.95	23.71
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	16.83	40.09	(25.23)	10.32
รวม	19.99	53.00	(16.65)	38.43

5.28 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	0.97	0.97	-	-
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1.45	1.45	-	-
รวม	2.42	2.42	-	-

ค่าเช่าที่ดินเช่าอาคารราชพัสดุอาคารชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ศส เพื่อเป็นร้านค้าปลีก องค์การเภสัชกรรม, เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา, เช่าที่อาคารเฉลิมพระเกียรติ ฉลองสิริราชสมบัติครบ 60 ปี ส่วนวิทยบริการชั้น 1 คณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อเป็นร้านขายยาขององค์การเภสัชกรรม, เช่าที่ดิน ต. บึงสนั่น อ. ธัญบุรี จ. ปทุมธานี เพื่อเป็นที่ตั้งโรงงานเคมีภัณฑ์ทางการแพทย์, เช่าที่ดินพระราม 6 ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้งองค์การเภสัชกรรมและที่ดิน ต. ทับทิม อ. แก่งคอย จ. สระบุรี รับมอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับทิม เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม (ไม่เสียค่าเช่าที่ดิน)

6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

6.1 คดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย จำนวน 1 คดี

คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำ ที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าจ้าง จำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญา จนกว่าจะชำระเสร็จ ขณะนี้คดีอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองกลาง



7. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายการ	รายการที่แสดงไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินฝากออมทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	340.34
เงินฝากประจำเกิน 3 เดือน	เงินลงทุนชั่วคราว	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	110.30
ลูกหนี้อื่น ๆ	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.55
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์และอื่นๆ	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	214.45
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.48
รายได้ค้างรับอื่น	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.71
โบนัสค้างจ่าย	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	134.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	395.09
เจ้าหนี้ อื่นๆ	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	320.82
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	11.85
ยาค้างส่ง	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	0.30
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	24.96

