



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นางสาววัชรีย์ อัครสิทธิกิจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 8 กันยายน 2565

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	5,931,944,347.98	14,236,156,766.13
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	234,748,832.01	240,486,685.07
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	10,668,476,472.52	11,424,839,225.04
สินค้าคงเหลือ	4.4	3,203,525,865.92	4,326,877,648.82
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,042,002.06	31,922,363.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	24,060,215.11	17,071,428.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		20,094,797,735.60	30,277,354,116.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	797,607,714.20	766,252,790.83
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	111,025,232.26	110,706,039.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4.9	4,280,445,547.86	4,141,448,592.82
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	610,306,724.65	622,243,591.07
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	769,169,635.00	710,636,233.76
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		2,146,780,731.53	1,851,543,835.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,715,335,585.50	8,202,831,083.80
รวมสินทรัพย์		28,810,133,321.10	38,480,185,200.34

๕๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

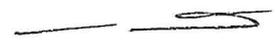
หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	5,702,722,021.26	17,303,060,497.59
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,553,747,104.61	1,463,600,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.14	77,063,935.05	49,772,280.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	253,704,167.80	454,241,796.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,587,237,228.72	19,270,674,574.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	540,833,147.88	587,653,972.38
รายได้รอการรับรู้	4.16	633,714,587.37	693,288,629.54
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,363,512,684.28	1,396,359,143.97
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,612,560,419.53	2,751,801,745.89
รวมหนี้สิน		10,199,797,648.25	22,022,476,319.92
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	4.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		18,505,834,745.27	16,353,207,952.84
รวมส่วนทุน		18,610,335,672.85	16,457,708,880.42
รวมหนี้สินและส่วนทุน		28,810,133,321.10	38,480,185,200.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิฑูรย์ ด่านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวนันทนา กล้าสมบัติ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	5,931,944,347.98	14,236,156,766.13
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	234,748,832.01	240,486,685.07
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	10,668,476,472.52	11,424,839,225.04
สินค้าคงเหลือ	4.4	3,203,525,865.92	4,326,877,648.82
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,042,002.06	31,922,363.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	24,060,215.11	17,071,428.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		20,094,797,735.60	30,277,354,116.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	111,025,232.26	110,706,039.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4.9	4,280,445,547.86	4,141,448,592.82
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	610,306,724.65	622,243,591.07
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	769,169,635.00	710,636,233.76
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		2,146,780,731.53	1,851,543,835.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,252,787,871.30	7,771,638,292.97
รวมสินทรัพย์		28,347,585,606.90	38,048,992,409.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	5,702,722,021.26	17,303,060,497.59
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,553,747,104.61	1,463,600,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.14	77,063,935.05	49,772,280.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	253,704,167.80	454,241,796.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,587,237,228.72	19,270,674,574.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	540,833,147.88	587,653,972.38
รายได้รอการรับรู้	4.16	633,714,587.37	693,288,629.54
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,363,512,684.28	1,396,359,143.97
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,612,560,419.53	2,751,801,745.89
รวมหนี้สิน		10,199,797,648.25	22,022,476,319.92
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	4.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		18,043,287,031.07	15,922,015,162.01
รวมส่วนทุน		18,147,787,958.65	16,026,516,089.59
รวมหนี้สินและส่วนทุน		28,347,585,606.90	38,048,992,409.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวิฑูรย์ ด่านวิบูลย์)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
	2565		2564		
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน	
รายได้					
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	7,616,891,905.21	30,094,090,793.78	9,183,986,742.85	18,406,349,168.57
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		2,980,732.70	9,825,680.36	7,815,009.36	22,065,872.95
รายได้อื่น	4.22	64,606,889.14	271,889,638.67	45,608,212.51	157,286,278.14
รวมรายได้		7,684,479,527.05	30,375,806,112.81	9,237,409,964.72	18,585,701,319.66
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	6,343,747,118.80	25,068,153,770.33	7,460,110,502.95	14,798,108,311.81
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	169,234,750.76	664,358,424.22	147,656,517.49	414,535,264.91
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	484,726,767.50	1,563,445,989.61	516,757,582.60	1,432,562,421.42
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	1,558,318.95	4,479,668.92	19,993,845.35	53,000,328.70
รวมค่าใช้จ่าย		6,999,266,956.01	27,300,437,853.08	8,144,518,448.39	16,698,206,326.84
กำไรจากการดำเนินงาน		685,212,571.04	3,075,368,259.73	1,092,891,516.33	1,887,494,992.82
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	2,844,575.66	8,632,502.83	2,417,201.34	2,417,201.34
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		9,008,457.26	39,926,923.37	26,764,252.39	57,823,037.79
กำไรสำหรับงวด		691,376,452.64	3,106,662,680.27	1,117,238,567.38	1,942,900,829.27

51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2565		2564		
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน	
รายได้					
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	7,616,891,905.21	30,094,090,793.78	9,183,986,742.85	18,406,349,168.57
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		2,980,732.70	9,825,680.36	7,815,009.36	22,065,872.95
รายได้อื่น	4.22	73,178,889.14	280,461,638.67	61,184,212.51	172,862,278.14
รวมรายได้		7,693,051,527.05	30,384,378,112.81	9,252,985,964.72	18,601,277,319.66
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	6,343,747,118.80	25,068,153,770.33	7,460,110,502.95	14,798,108,311.81
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	169,234,750.76	664,358,424.22	147,656,517.49	414,535,264.91
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	484,726,767.50	1,563,445,989.61	516,757,582.60	1,432,562,421.42
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	1,558,318.95	4,479,668.92	19,993,845.35	53,000,328.70
รวมค่าใช้จ่าย		6,999,266,956.01	27,300,437,853.08	8,144,518,448.39	16,698,206,326.84
กำไรจากการดำเนินงาน		693,784,571.04	3,083,940,259.73	1,108,467,516.33	1,903,070,992.82
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	2,844,575.66	8,632,502.83	2,417,201.34	2,417,201.34
กำไรสำหรับงวด		690,939,995.38	3,075,307,756.90	1,106,050,314.99	1,900,653,791.48

๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		รวมส่วนของทุน
		สำรองโครงการ	กำไรสะสม	
		สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,874,014,168.07	14,978,515,095.65
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,861,943,195.45	14,966,444,123.03
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)
กำไรสำหรับงวด	-	-	1,942,900,829.27	1,942,900,829.27
เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,523,793,420.45	16,628,294,348.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,353,207,952.84	16,457,708,880.42
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2564	-	-	(288,783.23)	(288,783.23)
กำไรสำหรับงวด	-	-	3,106,662,680.27	3,106,662,680.27
เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(953,747,104.61)	(953,747,104.61)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	18,505,834,745.27	18,610,335,672.85

๗/๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	กำไรสะสม	
		สำรองยาวและระยะสั้น	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,748,945.62	14,589,249,873.20	
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(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	
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)	
กำไรสำหรับงวด	-	-	1,900,653,791.48	1,900,653,791.48	
เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,092,281,160.21	16,196,782,087.79	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	15,922,015,162.01	16,026,516,089.59	
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2564	-	-	(288,783.23)	(288,783.23)	
กำไรสำหรับงวด	-	-	3,075,307,756.90	3,075,307,756.90	
เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(953,747,104.61)	(953,747,104.61)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	18,043,287,031.07	18,147,787,958.65	

-5/3

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	3,106,662,680.27	1,942,900,829.27
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	480,355,655.93	446,047,802.54
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	67,180,810.66	57,270,226.27
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	2,732,309.01	10,974,847.48
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	2,677,807.32	1,932,158.08
สินค้าเสื่อมสภาพ	(2,066,608.80)	(98,511.07)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,134,298.58	1,309.42
หนี้สูญได้รับคืน	-	(429,891.67)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	75,688,155.17	77,182,443.90
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(39,926,923.37)	(57,823,037.79)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(254,567.56)	(343,586.43)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(30,038,744.68)	20,287,800.40
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(37,190,834.91)	(1,423,268.27)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(27,390,247.08)	(15,021,504.97)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(760,733.61)	(755,452.64)
ดอกเบี้ยจ่าย	23,203,364.61	7,311,021.09
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	3,622,006,421.54	2,488,013,185.61
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	5,737,853.06	(99,496,939.39)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	755,192,786.42	(3,723,075,019.43)
สินค้าคงเหลือ	1,122,740,584.38	(711,180,401.14)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,151,949.46)	(148,432,592.29)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(11,561,529,576.47)	1,961,005,692.57
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(200,537,628.24)	363,452.68
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(2,030,553.79)	(74,922,695.63)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)		
รายได้รอการรับรู้	(59,574,042.17)	(64,305,328.05)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(108,534,614.86)	(125,602,487.23)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(6,442,680,719.59)</u>	<u>(497,633,132.30)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	377,000.00	486,804.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	36,552,184.39	20,362,904.59
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	761,959.04	756,816.27
เงินสดรับจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	8,572,000.00	15,576,000.00
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(319,192.45)	(774,916.86)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(613,404,979.05)	(272,802,049.63)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(113,079,239.68)	(91,889,835.23)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(339,881,987.51)	(538,475,746.35)
เงินสดรับ(จ่าย)เพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(119,638.97)	78,380,025.18
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(1,020,541,894.23)</u>	<u>(788,379,998.03)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	-	730,000,000.00
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(97,976,478.70)	(75,777,342.00)
จ่ายดอกเบี้ย	-	(965,500.00)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	125,276,115.42	25,208,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(863,888,783.23)	(330,345,898.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(836,589,146.51)</u>	<u>348,119,260.00</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	<u>(8,299,811,760.33)</u>	<u>(937,893,870.33)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	(4,400,657.82)	2,036,430.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	<u>5,931,944,347.98</u>	<u>3,660,005,807.56</u>

5.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	3,075,307,756.90	1,900,653,791.48
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	480,355,655.93	446,047,802.54
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	67,180,810.66	57,270,226.27
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	2,732,309.01	10,974,847.48
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	2,677,807.32	1,932,158.08
สินค้าเสื่อมสภาพ	(2,066,608.80)	(98,511.07)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หนี้สูญได้รับคืน	1,134,298.58	1,309.42
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	75,688,155.17	77,182,443.90
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(254,567.56)	(343,586.43)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(30,038,744.68)	20,287,800.40
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(37,190,834.91)	(1,423,268.27)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(27,390,247.08)	(15,021,504.97)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(760,733.61)	(755,452.64)
ดอกเบี้ยจ่าย	23,203,364.61	7,311,021.09
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	3,630,578,421.54	2,503,589,185.61
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	5,737,853.06	(99,496,939.39)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	755,192,786.42	(3,723,075,019.43)
สินค้าคงเหลือ	1,122,740,584.38	(711,180,401.14)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,151,949.46)	(148,432,592.29)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(11,561,529,576.47)	1,961,005,692.57
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(200,537,628.24)	363,452.68
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(2,030,553.79)	(74,922,695.63)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)		
รายได้รอการรับรู้	(59,574,042.17)	(64,305,328.05)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(108,534,614.86)	(125,602,487.23)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(6,434,108,719.59)</u>	<u>(482,057,132.30)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	377,000.00	486,804.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	36,552,184.39	20,362,904.59
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	761,959.04	756,816.27
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(319,192.45)	(774,916.86)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(613,404,979.05)	(272,802,049.63)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(113,079,239.68)	(91,889,835.23)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(339,881,987.51)	(538,475,746.35)
เงินสดรับ(จ่าย)เพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(119,638.97)	78,380,025.18
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(1,029,113,894.23)</u>	<u>(803,955,998.03)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	-	730,000,000.00
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(97,976,478.70)	(75,777,342.00)
จ่ายดอกเบี้ย	-	(965,500.00)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	125,276,115.42	25,208,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(863,888,783.23)	(330,345,898.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(836,589,146.51)</u>	<u>348,119,260.00</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	<u>(8,299,811,760.33)</u>	<u>(937,893,870.33)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	(4,400,657.82)	2,036,430.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	<u>5,931,944,347.98</u>	<u>3,660,005,807.56</u>

5/1

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื่อ ขยาย แลกเปลี่ยนและให้ซึ่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ใ้กู้ ให้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่และโรงงานผลิตยาดังอยู่ที่ ถนนพระรามที่ 6 นอกจากนี้มีโรงงานผลิตยารังสิต 1 ซึ่งดำเนินการผลิตยาด้านไวรัสเอดส์และยาทั่วไป และโรงงานผลิตวัตถุดิบทั้งเคมีภัณฑ์และสารสกัดสมุนไพร ตั้งอยู่ที่ถนนรังสิต-นครนายก คลอง 10 อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี รวมทั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก ตั้งอยู่ที่ อ.ทับกวาง จ.สระบุรี

ส่วนของการกระจายสินค้าในภูมิภาค มีสาขาภาค จำนวน 3 แห่ง ได้แก่ สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อ.เมือง จ.อุดรธานี สาขาภาคเหนือ อ.หางดง จ.เชียงใหม่ สาขาภาคใต้ อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา

ร้านขายยาองค์การเภสัชกรรมที่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑลรวม 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 กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย และการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

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

งบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของ สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การเภสัชกรรม

3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.33	0.33
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	36.41	32.67
- ออมทรัพย์	5,577.21	13,887.03
รวม	5,614.95	13,920.03
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	316.99	316.12
รวม	5,931.94	14,236.15

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 5,614.95 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ จำนวน 10.35 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.20) เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 3.39 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม จำนวน 6.10 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.18) และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 366.12 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ องค์การเภสัชกรรมได้รับเงินจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นงบกลางเพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง วันที่ 30 มิถุนายน 2565 มียอดคงเหลือ จำนวน 91.69 ล้านบาท

4.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	234.75	240.49
รวม	<u>234.75</u>	<u>240.49</u>

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1 บัญชี ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์ในการทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ จำนวน 89.00 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ จำนวน 37.05 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้การค้า	10,538.07	8,032.83
ลูกหนี้อื่น ๆ	0.33	0.36
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	109.93	3,342.84
รายได้ค้างรับอื่น	15.24	18.22
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	4.91	30.59
รวม	<u>10,668.48</u>	<u>11,424.84</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิ.ย. 2565		30 ก.ย. 2564	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,870.23	27.20	3,293.09	40.93
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	7,591.88	71.94	4,645.48	57.73
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	90.81	0.86	107.98	1.34
รวม	10,552.92	100.00	8,046.55	100.00
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาครัฐ	11.99	0.11	11.34	0.14
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาคเอกชน	2.86	0.03	2.38	0.03
คงเหลือ	10,538.07	99.86	8,032.83	99.83
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น	4.63		4.63	
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้อื่น	4.63		4.63	
คงเหลือ	-		-	

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 7,591.88 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 4,056.25 ล้านบาท และสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 2,717.86 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ จำนวน 11.99 ล้านบาท และผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาคเอกชน จำนวน 2.86 ล้านบาท มีดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้	ลูกหนี้	ลูกหนี้เอกชน
	ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ส่วนราชการ ส่วนกลาง	
หนี้เกินกำหนด 181 วัน	-	-	2.76
หนี้เกินกำหนด 365 วัน	-	-	0.10
หนี้มากกว่า 5 ปี	0.72	11.27	-
รวม	0.72	11.27	2.86

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2564		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	451	1,293.06
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	29	194.33
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	39	3.74
ปี 2565		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	963	1,577.17
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	617	7,397.55
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	954	87.07
รวม		<u>10,552.92</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำแนกตามประเภทและหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	30 มิ.ย. 2565			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,262.39	7,220.62	86.29	8,569.30
181 - 365 วัน	528.13	334.63	1.72	864.48
365 วันขึ้นไป	1,079.71	36.63	2.80	1,119.14
รวม	<u>2,870.23</u>	<u>7,591.88</u>	<u>90.81</u>	<u>10,552.92</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต คงเหลือ	<u>0.72</u>	<u>11.27</u>	<u>2.86</u>	<u>14.85</u>
	<u>2,869.51</u>	<u>7,580.61</u>	<u>87.95</u>	<u>10,538.07</u>

ระยะเวลาค้างชำระ	30 ก.ย. 2564			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,263.46	4,561.41	105.00	5,929.87
181 - 365 วัน	620.16	66.44	0.13	686.73
365 วันขึ้นไป	1,409.47	17.63	2.85	1,429.95
รวม	<u>3,293.09</u>	<u>4,645.48</u>	<u>107.98</u>	<u>8,046.55</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต คงเหลือ	<u>0.07</u>	<u>11.27</u>	<u>2.38</u>	<u>13.72</u>
	<u>3,293.02</u>	<u>4,634.21</u>	<u>105.60</u>	<u>8,032.83</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

มาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าภาครัฐและลูกหนี้การค้าภาคเอกชน ที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนี้

ลูกหนี้การค้าภาครัฐ

- ทำหนังสือแจ้งยอดค้างชำระ ส่งให้ลูกหนี้การค้า ทุกไตรมาส
- ส่งรายงานลูกหนี้ค้างค้างให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรม ประสานกับลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน
- ลูกหนี้การค้าค้างชำระนาน จะมีการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์อย่างต่อเนื่อง

ลูกหนี้การค้าเอกชน

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

4.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,136.70	1,293.26
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	693.05	944.70
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	419.68	456.03
วัตถุดิบ	1,314.14	1,570.74
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	241.73	221.86
พัสดุและอุปกรณ์	18.68	15.89
สินค้านำระหว่างทาง	5.12	478.84
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	20.53	24.93
	<u>3,849.63</u>	<u>5,006.25</u>
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	555.83	591.03
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	90.27	88.34
รวม	<u><u>3,203.53</u></u>	<u><u>4,326.88</u></u>

4.4 สินค้าคงเหลือ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบนโยบายจากรัฐบาลและกระทรวงสาธารณสุขให้สำรองผลิตภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ใช้ในการรักษาและป้องกันโรคดังกล่าว ส่งผลให้มีการสำรองวัตถุดิบ ภาชนะอุปกรณ์การบรรจุ และผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปเพิ่มขึ้น

โดยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้รวมผลิตภัณฑ์ COVID-19 มูลค่ารวมทั้งสิ้น 296.88 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม 105.40 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น 191.48 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย วัคซีน และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)

4.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	32.04	31.92
รวม	<u>32.04</u>	<u>31.92</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 ต่อปี สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จำนวน 32.04 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้เงินยืมตรง	23.19	5.34
ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ	0.82	9.98
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	0.05	1.75
รวม	<u>24.06</u>	<u>17.07</u>

ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ จำนวน 0.82 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.09 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า : 1 USD ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ในอัตรา 32.478 – 34.55 บาท และ 33.1595 – 33.449 บาท ตามลำดับ คิดเป็นเงิน จำนวน 0.05 ล้านบาท และ 1.75 ล้านบาท ตามลำดับ

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				ส่วนแบ่งกำไร จากเงินลงทุน ในบริษัทร่วม	เงินปันผล บริษัทร่วม
	30 มิ.ย. 2565		30 ก.ย. 2564			
	เงินลงทุน	สัดส่วนการ ถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการ ถือหุ้น		
		ร้อยละ		ร้อยละ	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 65
1. บริษัท เอนอร์ลิสออสพิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	607.35	40.00	595.21	40.00	19.34	7.20
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	57.07	49.00	51.79	49.00	6.65	1.37
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	133.19	49.00	119.25	49.00	13.94	-
	<u>797.61</u>		<u>766.25</u>		<u>39.93</u>	<u>8.57</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิ.ย. 2565		30 ก.ย. 2564	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลิสออสพิทัลโปรดักส์ 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 มิ.ย. 2565			30 ก.ย. 2564		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เอนอร์ลิสออสพิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,748.22	229.84	1,518.38	1,656.85	168.83	1,488.02
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	149.14	32.67	116.47	139.03	33.33	105.70
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	729.67	457.86	271.81	548.27	304.90	243.37
	<u>2,627.03</u>	<u>720.37</u>	<u>1,906.66</u>	<u>2,344.15</u>	<u>507.06</u>	<u>1,837.09</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 111.03 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการพัฒนาให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	110.71	109.13
บวก ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	46.26	63.47
	156.97	172.60
หัก ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างงวด	45.94	61.89
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 30 กันยายน 2564	111.03	110.71

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ครุภัณฑ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	341.60	2,625.94	5,987.55	777.54	85.35	9,817.98
- เพิ่มขึ้น	-	7.50	515.19	44.65	-	567.34
- ลดลง/จำหน่าย	-	(0.80)	(125.80)	(20.02)	(0.80)	(147.42)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	341.60	2,632.64	6,376.94	802.17	84.55	10,237.90
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(1,082.44)	(3,804.48)	(564.66)	(78.77)	(5,530.35)
- เพิ่มขึ้น	-	(56.88)	(314.53)	(51.91)	(2.16)	(425.48)
- ลดลง/จำหน่าย	-	0.60	123.22	19.70	0.80	144.32
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	-	(1,138.72)	(3,995.79)	(596.87)	(80.13)	(5,811.51)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(55.17)	(88.11)	(2.90)	-	(146.18)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	0.24	0.00	-	0.24
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	-	(55.17)	(87.87)	(2.90)	-	(145.94)
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	341.60	1,438.75	2,293.28	202.40	4.42	4,280.45
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	341.60	1,488.33	2,094.96	209.98	6.58	4,141.45

๕๕

4.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ยานพาหนะ	ระบบ บริหารงาน ขนส่ง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	662.51	-	0.39	14.62	6.55	684.07
- เพิ่มขึ้น	-	55.24	-	-	-	55.24
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	<u>662.51</u>	<u>55.24</u>	<u>0.39</u>	<u>14.62</u>	<u>6.55</u>	<u>739.31</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(55.00)	-	(0.18)	(3.85)	(2.80)	(61.83)
- เพิ่มขึ้น	(41.67)	(19.77)	(0.14)	(3.49)	(2.10)	(67.17)
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	<u>(96.67)</u>	<u>(19.77)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>(7.34)</u>	<u>(4.90)</u>	<u>(129.00)</u>
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	<u>565.84</u>	<u>35.47</u>	<u>0.07</u>	<u>7.28</u>	<u>1.65</u>	<u>610.31</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>607.51</u>	<u>-</u>	<u>0.21</u>	<u>10.77</u>	<u>3.75</u>	<u>622.24</u>

ค่าเช่าที่ดิน เช่าที่ดินพระราม 6 ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้ง
องค์การเภสัชกรรม, เช่าพื้นที่อาคารเฉลิมพระเกียรติฉลองสิริราชสมบัติครบ 60 ปี ส่วนวิทยบริการชั้น 1
คณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อเป็นร้านขายยาขององค์การเภสัชกรรม, เช่าที่ดิน ต. บึงสนั่น อ. ัญบุรี จ. ปทุมธานี
เพื่อเป็นที่ตั้งโรงงานเคมีภัณฑ์ทางการแพทย์

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์พัฒนา ผลิตภัณฑ์	สินทรัพย์ระหว่าง พัฒนาผลิตภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	449.92	187.46	320.30	957.68
- เพิ่มขึ้น	57.60	0.10	55.71	113.41
- ลดลง/จำหน่าย	(3.14)	-	-	(3.14)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	504.38	187.56	376.01	1,067.95
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(218.66)	(28.22)	-	(246.88)
- เพิ่มขึ้น	(36.92)	(17.96)	-	(54.88)
- ลดลง/จำหน่าย	3.14	-	-	3.14
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	(252.44)	(46.18)	-	(298.62)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(0.16)	-	-	(0.16)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	(0.16)	-	-	(0.16)
ราคาตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	251.78	141.38	376.01	769.17
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	231.10	159.24	320.30	710.64

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ - อื่น ๆ	4,481.84	6,926.97
โบนัสค้างจ่าย	296.80	247.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	490.89	337.72
เจ้าหนี้อื่น ๆ	463.33	9,692.11
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	8.06	8.24
ยาค้างส่ง	0.07	2.59
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(38.27)	87.50
รวม	<u>5,702.72</u>	<u>17,303.06</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 490.89 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 28.70 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เจ้าหนี้อื่น ๆ จำนวน 463.33 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัด สำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือจำนวน 91.69 ล้านบาท และรับเงินสนับสนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติสำหรับค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัคซีนและบรรจุวัคซีน จำนวน 112.18 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยบริหารและจัดการทุนด้านการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศ คงเหลือจำนวน 81.36 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

4.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	1,463.60	927.41
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	954.04	1,144.65
	<u>2,417.64</u>	<u>2,072.06</u>
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	863.89	608.46
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 30 กันยายน 2564	<u>1,553.75</u>	<u>1,463.60</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลาส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว

วันที่ 30 มิถุนายน 2565 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 2,417.35 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่กระทรวงการคลังขอเพิ่มเติม ปี 2558 คงเหลือจำนวน 600.00 ล้านบาท แต่องค์การเภสัชกรรมทำหนังสือขอผ่อนผันไปยังกระทรวงการคลัง รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีแรกของปี 2565 จำนวน 953.75 ล้านบาท

4.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ภายใน 1 ปี	105.87	80.06
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	299.59	295.09
มากกว่า 5 ปี	413.63	485.75
รวม	819.09	860.90
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	201.19	223.48
รวม	617.90	637.42
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	77.06	49.77
รวม	540.84	587.65

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ภายใน 1 ปี	77.06	49.77
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	210.97	198.75
มากกว่า 5 ปี	329.87	388.90
รวม	617.90	637.42

4.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	21.97	40.45
เงินประกันสัญญา	231.73	413.79
รวม	253.70	454.24

4.16 รายได้รอการรับรู้

4.16.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	682.03	766.04
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-
	682.03	766.04
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	61.61	84.01
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 30 กันยายน 2564	620.42	682.03

4.16.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ตุลาคม	11.26	15.09
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2.86	0.01
	14.12	15.10
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	0.83	3.84
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 30 กันยายน 2564	13.29	11.26
รวม	633.71	693.29

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2565

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,067.35	1,079.18
เงินบำเหน็จ	210.59	238.06
ผลประโยชน์อื่นๆ	85.57	79.12
รวม	1,363.51	1,396.36

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	1,396.36	1,427.04
ผลประโยชน์จ่าย	(108.53)	(135.05)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	59.97	83.23
ต้นทุนดอกเบี้ย	15.71	21.14
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>1,363.51</u>	<u>1,396.36</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	19.99	59.98	20.51	61.51
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.23	15.71	5.22	15.67
รวม	<u>25.22</u>	<u>75.69</u>	<u>25.73</u>	<u>77.18</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
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

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	238.06	270.33
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	4.64	8.41
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(32.11)	(40.68)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>210.59</u>	<u>238.06</u>
ภาระผูกพัน	<u>210.59</u>	<u>238.06</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 210.59 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

4.18 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วัดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรม เพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5.00 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 และมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรมจำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติมเพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม โดยให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็น สวัสดิการ กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ ข้อ 4.1)	6.10	5.66
ลูกหนี้เงินกู้	111.03	110.71
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(42.63)	(41.87)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

4.19 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเกษตรกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเกษตรกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเกษตรกรรมได้ออนเงินบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออนเงินบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2514 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ สร.0402/16958 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2514 ให้องค์การเกษตรกรรมกักเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 เป็นเงิน 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2519 คณะรัฐมนตรีลงมติให้องค์การเกษตรกรรมหักเงินรายได้ขององค์การเกษตรกรรมไว้ใช้ในโครงการ ตั้งแต่ปี 2520 ถึง 2524 ตามหนังสือ ที่ สร.0202/12068 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2519 เป็นเงิน 20 ล้านบาท และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.0202/15883 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2525 อนุมัติให้องค์การเกษตรกรรมดส่งรายได้ที่ต้องให้รัฐ ตั้งแต่ปี 2525 ถึง 2529 เป็นเงิน 20 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเกษตรกรรมทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเกษตรกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเกษตรกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 20.53 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 10.35 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
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 มิถุนายน 2565 และ 30 กันยายน 2564	20.53	24.93
	39.56	43.96
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ ข้อ 4.1	10.35	5.95
รวม	49.91	49.91

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ (ต่อ)

ในส่วนการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศ หรือยามฉุกเฉิน องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบที่สามารถนำไปหมุนเวียนใช้ในการผลิตเพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ณ 30 มิถุนายน 2565 มีจำนวน 14 รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม 20.53 ล้านบาท ดังนี้ วัตถุดิบสำหรับผลิตยารักษาอาการติดเชื้อ 6 รายการ รักษาโรคหัวใจและหลอดเลือด 4 รายการ รักษาเบาหวาน 1 รายการ แก้อักเสบ 1 รายการ ฆ่าเชื้อ 1 รายการ และรักษาแผลในกระเพาะ 1 รายการ

4.21 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	1,826.54	5,813.90	2,335.02	6,349.00
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	5,772.29	24,204.33	6,811.30	11,961.72
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	18.06	75.86	37.67	95.63
รวม	<u>7,616.89</u>	<u>30,094.09</u>	<u>9,183.99</u>	<u>18,406.35</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 18.06 ล้านบาท และจำนวน 75.86 ล้านบาท ตามลำดับ องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยา ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลของ องค์การเภสัชกรรม

สำหรับงวดเก้าเดือน ปีงบประมาณ 2565 มีการระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบหมายจากกระทรวงสาธารณสุขให้จัดหาและเวชภัณฑ์ ที่จำเป็นเพื่อใช้ในการรักษาและป้องกัน ส่งผลทำให้รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์เพิ่มขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ COVID-19 รวมทั้งสิ้น 17,807.99 ล้านบาท ประกอบด้วย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต 1,466.12 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น 16,335.33 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย N95 วัคซีน และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต 6.54 ล้านบาท
(เจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)

4.22 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.72	27.39	5.26	15.02
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.26	0.76	0.25	0.76
รายได้เบ็ดเตล็ด	2.70	4.97	2.13	8.00
รายได้ค่าขายแบบแปลน	-	0.01	0.01	0.01
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	0.79	1.55	0.17	2.55
รายได้ค่าปรับ	15.53	73.99	6.72	40.05
รายได้ค่าตอบแทน	0.40	0.65	0.33	0.33
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	-	-	-	0.43
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.06	0.25	-	0.34
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	8.08	19.59	-	-
กำไรจากการขายคืนสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	0.01
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง	1.39	17.87	-	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	2.45	6.10	8.08	9.01
รายได้จากการรับบริจาค	0.36	0.83	0.17	1.63
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	20.33	61.61	20.85	62.68
รายได้ค่าบริการ	0.56	11.60	0.25	0.32
รายได้ค่าดำเนินการ	-	-	0.02	1.06
รายได้ค่าสอบเทียบ	-	0.01	0.02	0.02
รายได้ค่านายหน้า	4.31	7.52	-	13.65
รายได้เงินอุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	6.94	16.27	1.35	1.42
รายได้เงินอุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ กองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ	(5.27)	20.92	-	-
รวม	64.61	271.89	45.61	157.29

2/17

4.22 รายได้อื่น (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5.72	27.39	5.26	15.02
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.26	0.76	0.25	0.76
เงินปันผล	8.57	8.57	15.57	15.57
รายได้เบ็ดเตล็ด	2.70	4.97	2.13	8.00
รายได้ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	-	0.01	0.01	0.01
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	0.79	1.55	0.17	2.55
รายได้ค่าปรับ	15.53	73.99	6.72	40.05
รายได้ค่าตอบแทน	0.40	0.65	0.33	0.33
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	-	-	-	0.43
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.06	0.25	-	0.34
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	8.08	19.59	-	-
กำไรจากการขายคืนสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	0.01
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง	1.39	17.87	-	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	2.45	6.10	8.08	9.01
รายได้จากการรับบริจาค	0.36	0.83	0.17	1.63
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	20.33	61.61	20.85	62.68
รายได้ค่าบริการ	0.56	11.60	0.25	0.32
รายได้ค่าดำเนินการ	-	-	0.02	1.06
รายได้ค่าสอบเทียบ	-	0.01	0.02	0.02
รายได้ค่านายหน้า	4.31	7.52	-	13.65
รายได้เงินอุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	6.94	16.27	1.35	1.42
รายได้เงินอุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ กองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ	(5.27)	20.92	-	-
รวม	73.18	280.46	61.18	172.86

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 5.72 ล้านบาท และ 27.39 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.63 ล้านบาท และ 1.57 ล้านบาท ตามลำดับ

4.23 ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ 2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ต้นทุนขาย - ยางค์การผลิต	1,205.07	3,697.30	1,510.97	4,179.66
ต้นทุนขาย - ยาผู้ผลิตอื่น	5,138.67	21,370.85	5,949.14	10,618.45
รวม	<u>6,343.74</u>	<u>25,068.15</u>	<u>7,460.11</u>	<u>14,798.11</u>

4.24 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ 2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
การขนส่ง	149.11	588.05	124.80	355.12
ค่าโฆษณา	16.88	67.37	20.78	51.22
ค่าใช้จ่ายการขายอื่น ๆ	3.24	8.94	2.08	8.20
รวม	<u>169.23</u>	<u>664.36</u>	<u>147.66</u>	<u>414.54</u>

4.25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ 2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
เงินเดือนและค่าจ้าง	151.80	460.12	154.07	465.30
สวัสดิการ	117.88	410.69	152.09	285.15
เงินสมทบกองทุน ฯ	14.64	44.37	15.13	45.14
สาธารณูปโภค	20.28	57.64	18.40	52.84
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	27.28	86.92	26.59	86.71
ค่าเช่าและบริการ	27.39	88.10	28.67	85.35
ค่าธรรมเนียม	1.46	3.95	1.28	3.87
ค่าตอบแทน	5.88	15.37	6.70	15.81
ค่าวัสดุ	9.62	28.19	8.09	27.20
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	78.49	237.57	76.70	222.15
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมฯ	1.47	45.62	2.62	57.83
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ	28.54	84.91	26.42	85.21
รวม	<u>484.73</u>	<u>1,563.45</u>	<u>516.76</u>	<u>1,432.56</u>

4.25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

ค่าเช่าที่ดิน เช่าอาคารราชพัสดุอาคารชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ศส, เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) และเช่าพื้นที่ส่วนหนึ่งของอาคารรวมหน่วยราชการ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา ชั้นที่ 1 เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา และที่ดิน ต. ทับทิม อ. แก่งคอย จ. สระบุรี รับบอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับทิม เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม (ไม่เสียค่าเช่าที่ดิน)

4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	1.41	2.68	1.45	1.93
ขาดทุนจากการขายตัดบัญชีสินทรัพย์	0.27	2.73	1.71	10.98
สินค้าเสื่อมสภาพ	0.01	(2.07)	(0.01)	(0.10)
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	(0.13)	1.14	16.84	40.19
รวม	1.56	4.48	19.99	53.00

4.27 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	สามเดือน	เก้าเดือน	สามเดือน	เก้าเดือน
ดอกเบี้ยเงินให้กู้	-	-	0.97	0.97
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	2.84	8.63	1.45	1.45
รวม	2.84	8.63	2.42	2.42

5. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตคือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือคุณภาพสินทรัพย์เสื่อมลง มีผลให้องค์การเภสัชกรรมไม่ได้รับชำระหนี้คืนเต็มจำนวนตามสัญญา และอาจส่งผลกระทบต่อรายได้และฐานะการเงินขององค์การเภสัชกรรม โดยความเสี่ยงด้านเครดิตมีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินสุทธิค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว

การบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต

องค์การเภสัชกรรม มีการติดตามและบริหารคุณภาพลูกหนี้ มีการดูแลลูกค้าที่ผ่านการอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าลูกค้าได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาที่ให้ไว้กับองค์การเภสัชกรรม มีการรายงานความคืบหน้าเป็นประจำ เพื่อให้ องค์การเภสัชกรรมได้รับชำระหนี้เร็วขึ้น และเสียหายน้อยที่สุด

5. การบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

ตารางด้านล่างนี้แสดงฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงสูงสุดเป็นมูลค่าขั้นต้นของเครื่องมือทางการเงินโดยไม่คำนึงถึงหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต คือมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต มีดังนี้

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้การค้า	10,552.92	8,046.55
ลูกหนี้รอการชดใช้	4.63	4.63

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่องค์การเภสัชกรรม อาจได้รับความเสียหายเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของฐานะที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกิดจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีผลกระทบในทางลบต่อรายได้และฐานะขององค์การเภสัชกรรม ทั้งนี้ องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินการติดตามและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานะในบัญชีหนี้สินทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เป็นความเสี่ยงที่รายได้หรือฐานะทางการเงินขององค์การเภสัชกรรม ได้รับผลกระทบในทางลบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องมาจากการทำธุรกรรมในสกุลเงินต่างประเทศ หรือจากการมีสินทรัพย์หรือหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ เมื่อแปลงมูลค่าที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมไปเป็นสกุลเงินท้องถิ่นแล้ว ทำให้มูลค่าทางบัญชีขององค์การเภสัชกรรม ลดลง

การบริหารความเสี่ยง

องค์การเภสัชกรรม มีธุรกรรมที่เกี่ยวกับการปริวรรตเงินตราต่างประเทศทำให้มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม องค์การเภสัชกรรม มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยติดตามความเสี่ยงเป็นประจำและควบคุมความเสี่ยงโดยการใช้อนุพันธ์ทางการเงิน โดยผ่านธุรกรรม Forward

ฐานะเงินตราต่างประเทศขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

	30 มิ.ย. 2565	30 ก.ย. 2564
เจ้าหนี้การค้า		
สกุลเงิน USD	134.21	1,408.95
สกุลเงิน EUR	6.09	19.86
สกุลเงิน SGD	-	0.30

๓/๓

5. การบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

อนุพันธ์ทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรม ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนผ่านธุรกรรม Forward ผ่านสถาบันการเงินหลายแห่ง องค์การเภสัชกรรมไม่มีวัตถุประสงค์การทำอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การเภสัชกรรม มีอนุพันธ์ทางการเงินดังนี้

	30 มิ.ย. 2565		30 ก.ย. 2564	
	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	1.98	2.03	85.20	86.95
	30 มิ.ย. 2565		30 ก.ย. 2564	
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดค่าอนุพันธ์ทางการเงิน	0.05		1.75	

6. ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งองค์การเภสัชกรรม จะรับรู้รายการต่อเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบัน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง ภาระผูกพันที่เป็นไปได้อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือจำนวนของภาระผูกพันไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

องค์การเภสัชกรรม มีคดีที่ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายคดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดีกับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โครงการก่อสร้าง Manufacturing Facility & Utility อาคารผลิตยาต้านไวรัสเอดส์และอาคารสนับสนุน แต่ผู้ฟ้องคดีไม่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ผู้ถูกฟ้องคดีจึงใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา ต่อมาผู้ฟ้องคดียื่นต่อศาลปกครองกลาง โดยกล่าวอ้างว่าผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญา ไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าจ้างจำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญา จนกว่าจะชำระเสร็จ และองค์การเภสัชกรรมได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครองดำเนินการจัดทำให้การแก้ต่างและดำเนินการฟ้องแย้ง เรียกค่าปรับตามสัญญาจากโจทก์ เมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2563 ศาลปกครองกลางได้แจ้งเพิกถอนกระบวนการพิจารณา ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ยื่นคำขอดำเนินคดีแทนผู้ฟ้องคดี และศาลมีคำสั่งอนุญาต ซึ่งฝ่ายกฎหมายองค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้ว มีโอกาสจะไม่ได้รับความเสียหายจากผลของคดีดังกล่าว จึงยังไม่รับรู้รายการดังกล่าว

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2565 / ๕๗

.....