



ที่ ตผ ๐๐๔๙/ ๓๗๑๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่
๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ขององค์การเภสัชกรรม

เรียน ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

อ้างถึง หนังสือองค์การเภสัชกรรม ที่ สว ๕๑๐๐/๔๘๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ขององค์การเภสัชกรรม จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การเภสัชกรรมได้ส่งงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือน
สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ขององค์การเภสัชกรรม เพื่อให้สอบทาน นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ได้สอบทานข้อมูล
ทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ขององค์การเภสัชกรรม
เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๖ มิ.ย. ๖๖ เวลา ๑๕:๑๐:๒ (e-Office TSA) Personal PKI-LN

Signature Code : S+ILB-cj1Nj-gAjxZ-hEFa7

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๓

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๕๖๑

โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๕๙๓๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit23@oag.go.th

3rev. ลอน. เบญจ.

เพื่อส่งมอบหมายให้ดำเนินการต่อไป.

(นางสาวรัตนา คงฉิม)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

12 of 66



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรมมล พรหมแท้)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นางสาววิชรี อัครสิทธิกิจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 พฤษภาคม 2566

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	5,911,414,626.99	5,904,908,416.68
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	234,651,994.92	236,251,519.53
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	8,296,481,305.92	9,883,672,499.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.8	42,933,156.49	43,361,926.28
สินค้ำคงเหลือ	4.4	3,038,273,748.40	2,940,698,222.29
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,162,159.57	32,042,002.06
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	33,778,015.87	5,480,637.58
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,589,695,008.16	19,046,415,223.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	841,865,643.02	833,141,008.18
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	69,382,430.57	68,239,283.67
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.9	7,061,608,561.06	6,965,042,988.58
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	362,145,305.99	587,608,643.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	814,722,774.36	772,900,703.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,149,724,715.00	9,226,932,627.66
รวมสินทรัพย์		26,739,419,723.16	28,273,347,851.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	4,608,571,662.48	5,017,536,580.29
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,054,919,247.85	2,008,666,352.46
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.14	52,880,427.84	76,753,349.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	168,937,733.50	253,721,440.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,885,309,071.67	7,356,677,721.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	287,606,717.08	540,001,662.70
รายได้รอการรับรู้	4.16	591,153,497.09	611,765,238.68
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,306,804,693.58	1,375,954,120.67
หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,260,064,907.75	2,602,221,022.05
รวมหนี้สิน		8,145,373,979.42	9,958,898,743.97
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		18,489,544,816.16	18,209,948,179.84
รวมส่วนทุน		18,594,045,743.74	18,314,449,107.42
รวมหนี้สินและส่วนทุน		26,739,419,723.16	28,273,347,851.39

5/3

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางมิ่งขวัญ สุพรรณพงศ์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวรัตนา คงนิม)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	5,911,414,626.99	5,904,908,416.68
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	234,651,994.92	236,251,519.53
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	8,296,481,305.92	9,883,672,499.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.8	42,933,156.49	43,361,926.28
สินค้าคงเหลือ	4.4	3,038,273,748.40	2,940,698,222.29
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,162,159.57	32,042,002.06
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	33,778,015.87	5,480,637.58
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,589,695,008.16	19,046,415,223.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	69,382,430.57	68,239,283.67
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.9	7,061,608,561.06	6,965,042,988.58
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	362,145,305.99	587,608,643.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	814,722,774.36	772,900,703.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,642,919,071.98	8,728,851,619.48
รวมสินทรัพย์		26,232,614,080.14	27,775,266,843.21

๖/๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	4,608,571,662.48	5,017,536,580.29
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,054,919,247.85	2,008,666,352.46
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.14	52,880,427.84	76,753,349.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	168,937,733.50	253,721,440.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,885,309,071.67	7,356,677,721.92
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	287,606,717.08	540,001,662.70
รายได้รอการรับรู้	4.16	591,153,497.09	611,765,238.68
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,306,804,693.58	1,375,954,120.67
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,260,064,907.75	2,602,221,022.05
รวมหนี้สิน		8,145,373,979.42	9,958,898,743.97
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		17,982,739,173.14	17,711,867,171.66
รวมส่วนทุน		18,087,240,100.72	17,816,368,099.24
รวมหนี้สินและส่วนทุน		26,232,614,080.14	27,775,266,843.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางมิ่งขวัญ สุพรรณพงศ์)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม



(นางสาวรัตนา คงฉิม)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	4,294,985,425.03	8,805,995,149.94
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		5,034,489.72	2,310,816.82
รายได้อื่น	4.22	134,057,961.46	140,501,266.59
รวมรายได้		4,434,077,876.21	8,948,807,233.35
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	3,544,507,605.38	7,578,281,421.47
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	110,793,956.12	205,519,492.20
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	504,345,959.18	477,284,230.02
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	1,951,512.73	4,273,478.12
รวมค่าใช้จ่าย		4,161,599,033.41	8,265,358,621.81
กำไรจากการดำเนินงาน		272,478,842.80	683,448,611.54
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	1,606,841.32	2,937,838.11
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		8,724,634.84	15,155,847.08
กำไรสำหรับงวด		279,596,636.32	695,666,620.51

๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	4,294,985,425.03	8,805,995,149.94
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		5,034,489.72	2,310,816.82
รายได้อื่น	4.22	134,057,961.46	140,501,266.59
รวมรายได้		4,434,077,876.21	8,948,807,233.35
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	3,544,507,605.38	7,578,281,421.47
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	110,793,956.12	205,519,492.20
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	504,345,959.18	477,284,230.02
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	1,951,512.73	4,273,478.12
รวมค่าใช้จ่าย		4,161,599,033.41	8,265,358,621.81
กำไรจากการดำเนินงาน		272,478,842.80	683,448,611.54
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	1,606,841.32	2,937,838.11
กำไรสำหรับงวด		270,872,001.48	680,510,773.43

๖๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,353,207,952.84	16,457,708,880.42
กำไรสำหรับงวด	-	-	695,666,620.51	695,666,620.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	17,048,874,573.35	17,153,375,500.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	18,209,948,179.84	18,314,449,107.42
กำไรสำหรับงวด	-	-	279,596,636.32	279,596,636.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	18,489,544,816.16	18,594,045,743.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การนาฬิกากรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	15,922,015,162.01	16,026,516,089.59	
กำไรสำหรับงวด	-	-	680,510,773.43	680,510,773.43	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,602,525,935.44	16,707,026,863.02	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	17,711,867,171.66	17,816,368,099.24	
กำไรสำหรับงวด	-	-	270,872,001.48	270,872,001.48	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	54,586,517.98	49,914,409.60	17,982,739,173.14	18,087,240,100.72	

วันที่

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	279,596,636.32	695,666,620.51
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	170,920,011.40	153,379,986.66
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	17,717,390.17	22,318,389.22
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	679,102.67	1,173,639.01
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	150,160.66	57,327.41
รายได้จากการปรับมูลค่าสินค้าเสื่อมสภาพ	(30,608,456.96)	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,122,249.40	3,040,648.89
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(8,724,634.84)	(15,155,847.08)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(197,000.00)
กำไรจากการปรับเปลี่ยนสัญญาเช่า	(24,244,464.05)	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(6,866,273.26)	(31,740,010.18)
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(11,027,686.34)	(4,996,343.76)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(7,719,499.51)	(14,252,108.91)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(284,932.94)	(250,812.19)
ดอกเบี้ยจ่าย	4,678,274.57	7,888,249.88
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	385,387,877.29	816,932,739.46
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	1,599,524.61	1,743,489.73
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,586,059,913.82	2,011,507,283.75
สินค้าคงเหลือ	(67,117,229.81)	(568,130,343.42)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(32,603,738.90)	(2,589,491.88)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(249,371,062.45)	(4,279,072,974.17)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(84,783,706.65)	(106,403,317.97)
รายได้รอการรับรู้	(20,611,741.59)	(18,491,668.87)

๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	24,939,316.79	25,241,114.39
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)การดำเนินงาน	1,543,499,153.11	(2,119,263,168.98)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(94,088,743.88)	(107,857,049.71)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,449,410,409.23	(2,227,120,218.69)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	197,000.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	12,024,869.90	23,574,338.99
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	285,923.16	252,037.62
เงินให้กู้ยืมเพิ่มขึ้น	(714,377.11)	(347,000.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(455,063,799.47)	(469,388,897.59)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(52,006,165.41)	(15,715,669.88)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(120,157.51)	(119,638.97)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(495,593,706.44)	(461,547,829.83)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(48,955,730.00)	(75,322,397.00)
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	66,628,226.37	(9,740,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(953,747,104.61)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(936,074,608.24)	(85,062,397.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	17,742,094.55	(2,773,730,445.52)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	5,904,908,416.68	14,236,156,766.13
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	(11,235,884.24)	(1,383,680.90)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	5,911,414,626.99	11,461,042,639.71
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	60,183,373.90	209,148,331.03
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	728,000.00	1,120,000.00
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,800,000.00	-
ได้รับทรัพย์สินจากการบริจาค	-	2,863,961.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	270,872,001.48	680,510,773.43
รายการปรับปรุงกระทบบยอดกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	170,920,011.40	153,379,986.66
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	17,717,390.17	22,318,389.22
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	679,102.67	1,173,639.01
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	150,160.66	57,327.41
รายได้จากการปรับมูลค่าสินค้าเสื่อมสภาพ	(30,608,456.96)	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,122,249.40	3,040,648.89
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(197,000.00)
กำไรจากการปรับเปลี่ยนสัญญาเช่า	(24,244,464.05)	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(6,866,273.26)	(31,740,010.18)
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(11,027,686.34)	(4,996,343.76)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(7,719,499.51)	(14,252,108.91)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(284,932.94)	(250,812.19)
ดอกเบี้ยจ่าย	4,678,274.57	7,888,249.88
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	385,387,877.29	816,932,739.46
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	1,599,524.61	1,743,489.73
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,586,059,913.82	2,011,507,283.75
สินค้าคงเหลือ	(67,117,229.81)	(568,130,343.42)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(32,603,738.90)	(2,589,491.88)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(249,371,062.45)	(4,279,072,974.17)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(84,783,706.65)	(106,403,317.97)
รายได้รอการรับรู้	(20,611,741.59)	(18,491,668.87)

53

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	24,939,316.79	25,241,114.39
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)การดำเนินงาน	1,543,499,153.11	(2,119,263,168.98)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(94,088,743.88)	(107,857,049.71)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,449,410,409.23	(2,227,120,218.69)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	197,000.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	12,024,869.90	23,574,338.99
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	285,923.16	252,037.62
เงินให้กู้ยืมเพิ่มขึ้น	(714,377.11)	(347,000.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(455,063,799.47)	(469,388,897.59)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(52,006,165.41)	(15,715,669.88)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(120,157.51)	(119,638.97)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(495,593,706.44)	(461,547,829.83)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(48,955,730.00)	(75,322,397.00)
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	66,628,226.37	(9,740,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(953,747,104.61)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(936,074,608.24)	(85,062,397.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	17,742,094.55	(2,773,730,445.52)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	5,904,908,416.68	14,236,156,766.13
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	(11,235,884.24)	(1,383,680.90)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	5,911,414,626.99	11,461,042,639.71
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	60,183,373.90	209,148,331.03
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	728,000.00	1,120,000.00
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,800,000.00	-
ได้รับทรัพย์สินจากการบริจาค	-	2,863,961.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

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

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

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่และโรงงานผลิตยาดังอยู่ที่ ถนนพระรามที่ 6 นอกจากนี้มีโรงงานผลิตยารังสิต 1 ซึ่งดำเนินการผลิตยาต้านไวรัสเอดส์และยาทั่วไป และโรงงานผลิตวัตถุดิบทั้งเคมีภัณฑ์และสารสกัดสมุนไพร ตั้งอยู่ที่ถนนรังสิต-นครนายก คลอง 10 อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี รวมทั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก ตั้งอยู่ที่ อ.ทับทิมสยาม จ.สุราษฎร์ธานี

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 (เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย) 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 ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

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

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การเภสัชกรรม

3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 เป็นต้นไป

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.30	0.42
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	63.70	66.61
- ออมทรัพย์	5,528.83	5,520.60
รวม	5,593.83	5,587.63
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	317.58	317.28
รวม	5,911.41	5,904.91

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 5,528.83 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ จำนวน 15.52 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.20) เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 3.31 ล้านบาท กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม จำนวน 5.35 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.18) กองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 408.54 ล้านบาท และได้รับเงินจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มียอดคงเหลือ จำนวน 90.15 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.12)

4.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	234.65	236.25
รวม	<u>234.65</u>	<u>236.25</u>

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1 บัญชี ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์ในการทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ จำนวน 83.30 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ จำนวน 34.65 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้การค้า	8,221.12	9,789.84
ลูกหนี้อื่น ๆ	6.09	0.06
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	49.62	42.39
รายได้ค้างรับอื่น	15.17	14.58
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	4.48	36.80
รวม	<u>8,296.48</u>	<u>9,883.67</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธ.ค. 2565		30 ก.ย. 2565	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	2,225.47	27.02	2,175.71	22.19
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	5,903.55	71.67	7,536.79	76.87
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	108.02	1.31	92.14	0.94
รวม	8,237.04	100.00	9,804.64	100.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาครัฐ	12.75	0.15	11.75	0.12
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาคเอกชน	3.17	0.04	3.05	0.03
คงเหลือ	8,221.12	99.81	9,789.84	99.85

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 5,903.55 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 4,898.63 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม จำนวน 769.17 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ จำนวน 12.75 ล้านบาท และผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาคเอกชน จำนวน 3.17 ล้านบาท มีดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน
หนี้เกินกำหนด 181 วัน	-	-	0.96
หนี้เกินกำหนด 365 วัน	-	-	2.21
หนี้มากกว่า 5 ปี	1.48	11.27	-
รวม	1.48	11.27	3.17

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2565		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	715	1,351.37
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	122	2,704.26
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	193	8.72
ปี 2566		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	935	874.10
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	368	3,199.29
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	770	99.30
รวม		<u>8,237.04</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำแนกตามประเภทและหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	31 ธ.ค. 2565			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,228.52	4,542.95	103.63	5,875.10
181 - 365 วัน	396.97	1,115.50	1.30	1,513.77
365 วันขึ้นไป	599.98	245.10	3.09	848.17
รวม	<u>2,225.47</u>	<u>5,903.55</u>	<u>108.02</u>	<u>8,237.04</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	1.48	11.27	3.17	15.92
คงเหลือ	<u>2,223.99</u>	<u>5,892.28</u>	<u>104.85</u>	<u>8,221.12</u>
	30 ก.ย. 2565			
ระยะเวลาค้างชำระ	30 ก.ย. 2565			รวม
	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	
1 - 180 วัน	1,072.12	6,821.45	87.40	7,980.97
181 - 365 วัน	420.26	522.80	1.68	944.74
365 วันขึ้นไป	683.33	192.54	3.06	878.93
รวม	<u>2,175.71</u>	<u>7,536.79</u>	<u>92.14</u>	<u>9,804.64</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	0.48	11.27	3.05	14.80
คงเหลือ	<u>2,175.23</u>	<u>7,525.52</u>	<u>89.09</u>	<u>9,789.84</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

มาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าภาครัฐและลูกหนี้การค้าเอกชน 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

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,033.41	1,090.59
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	602.52	678.19
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	398.87	352.43
วัตถุดิบ	1,275.52	1,202.14
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	240.63	226.59
พัสดุและอุปกรณ์	18.66	17.31
สินค้านำระหว่างทาง	24.36	26.29
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	15.36	22.37
	<u>3,609.33</u>	<u>3,615.91</u>
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	500.62	570.66
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	70.44	104.55
รวม	<u><u>3,038.27</u></u>	<u><u>2,940.70</u></u>

4.4 สินค้ำคงเหลือ (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือน ปีงบประมาณ 2566 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีแนวโน้มลดลง ดังนั้นเพื่อให้มาตรการทางกฎหมายสอดคล้องกับการผ่อนคลายมาตรการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 กระทรวงสาธารณสุขได้ออกประกาศยกเลิกจากการเป็นโรคติดต่ออันตราย และกำหนดให้เป็นโรคติดต่อที่ต้องเฝ้าระวัง การป้องกัน และการควบคุม องค์การเภสัชกรรมได้สำรองผลิตภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์ ที่ใช้ในการรักษาและป้องกันโรค โดยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้รวมผลิตภัณฑ์ COVID-19 มูลค่ารวมทั้งสิ้น 296.65 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม (ยา หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)	90.61 ล้านบาท
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น (ยา ชุดตรวจโควิด หน้ากากอนามัย วัคซีนและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)	206.04 ล้านบาท

4.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	32.16	32.04
รวม	<u>32.16</u>	<u>32.04</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.525 ต่อปี สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จำนวน 32.16 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	32.65	0.05
ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ	1.13	5.43
รวม	<u>33.78</u>	<u>5.48</u>

ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ จำนวน 1.13 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.04 ล้านบาท

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	31 ธ.ค. 2565		30 ก.ย. 2565		ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน) จากเงินลงทุน ในบริษัทร่วม
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	
1. บริษัท เอนอร์อัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	636.86	40.00	624.66	40.00	12.20
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	55.28	49.00	57.39	49.00	(2.11)
3. บริษัท โกลบอล ไบโอเทค โปรดักส์ จำกัด	149.73	49.00	151.09	49.00	(1.36)
	<u>841.87</u>		<u>833.14</u>		<u>8.73</u>

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565		30 ก.ย. 2565	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์อัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
3. บริษัท โกลบอล ไบโอเทค โปรดักส์ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	งบแสดงฐานะการเงิน					
	31 ธ.ค. 2565			30 ก.ย. 2565		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เอนอร์อัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,862.83	270.69	1,592.14	1,817.49	255.84	1,561.65
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	138.69	25.87	112.82	143.94	26.81	117.13
บริษัท โกลบอล ไบโอเทค โปรดักส์ จำกัด	639.93	334.36	305.57	627.64	319.30	308.34
	<u>2,641.45</u>	<u>630.92</u>	<u>2,010.53</u>	<u>2,589.07</u>	<u>601.95</u>	<u>1,987.12</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 ได้มีมติพิเศษของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 3/2565 ของบริษัท องค์การเภสัชกรรม เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของ บริษัท และแก้ไขเพิ่มเติมตราสำคัญของบริษัท เป็นบริษัท โกลบอล ไบโอเทค โปรดักส์ จำกัด

ว.ก.

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการพัฒนาให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	111.60	110.71
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	14.80	61.70
	126.40	172.41
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างงวด	14.09	60.81
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 30 กันยายน 2565	112.31	111.60
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	42.93	43.36
รวม	69.38	68.24

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ครุภัณฑ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	341.60	2,697.53	6,517.92	821.41	84.55	2,659.18	13,122.19
- เพิ่มขึ้น	-	0.72	24.03	34.82	0.16	201.93	261.66
- ลดลง/จำหน่าย	-	(36.28)	(82.83)	(3.06)	(0.03)	(16.95)	(139.15)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	341.60	2,661.97	6,459.12	853.17	84.68	2,844.16	13,244.70
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	(1,166.64)	(4,107.94)	(614.85)	(80.84)	-	(5,970.27)
- เพิ่มขึ้น	-	(21.48)	(107.83)	(17.44)	(0.71)	-	(147.46)
- ลดลง/จำหน่าย	-	18.26	70.40	3.01	0.03	-	91.70
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	(1,169.86)	(4,145.37)	(629.28)	(81.52)	-	(6,026.03)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	(73.24)	(110.71)	(2.93)	-	-	(186.88)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	18.02	11.77	0.03	-	-	29.82
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	(55.22)	(98.94)	(2.90)	-	-	(157.06)
ราคาตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	341.60	1,436.89	2,214.81	220.99	3.16	2,844.16	7,061.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	341.60	1,457.65	2,299.27	203.63	3.71	2,659.18	6,965.04

4.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ยานพาหนะ	ระบบ บริหารงาน ขนส่ง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	662.51	55.25	0.39	14.62	6.55	739.32
- เพิ่มขึ้น	267.62	-	-	-	-	267.62
- ลดลง/จำหน่าย	(581.00)	-	-	-	-	(581.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>349.13</u>	<u>55.25</u>	<u>0.39</u>	<u>14.62</u>	<u>6.55</u>	<u>425.94</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(110.72)	(26.53)	(0.37)	(8.48)	(5.61)	(151.71)
- เพิ่มขึ้น	(9.17)	(6.75)	(0.02)	(1.08)	(0.70)	(17.72)
- ลดลง/จำหน่าย	105.64	-	-	-	-	105.64
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>(14.25)</u>	<u>(33.28)</u>	<u>(0.39)</u>	<u>(9.56)</u>	<u>(6.31)</u>	<u>(63.79)</u>
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>334.88</u>	<u>21.97</u>	<u>-</u>	<u>5.06</u>	<u>0.24</u>	<u>362.15</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>551.79</u>	<u>28.72</u>	<u>0.02</u>	<u>6.14</u>	<u>0.94</u>	<u>587.61</u>

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565 องค์การเภสัชกรรมได้ส่งมอบที่ดินที่เช่าบางส่วนคืนให้แก่ สำนักงานทรัพย์สินพระมหากษัตริย์ โดยได้ตรวจสอบและรับมอบที่ดินดังกล่าวคืนเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้ตรงตามสภาพการครอบครองที่มีเนื้อที่เช่าลดลง จึงตกลงเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเช่าจากเดิมที่จำนวนปีละ 67.55 ล้านบาท เป็นเงินจำนวนปีละ 40.73 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมทบทวนการประมาณการเดิมและเปลี่ยนแปลงประมาณการค่าเช่าที่ดินใหม่

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์พัฒนา ผลิตภัณฑ์	สินทรัพย์ระหว่าง พัฒนาผลิตภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	506.62	199.39	385.44	1,091.45
- เพิ่มขึ้น	28.78	94.04	36.50	159.32
- ลดลง/จำหน่าย	(0.17)	-	(94.04)	(94.21)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>535.23</u>	<u>293.43</u>	<u>327.90</u>	<u>1,156.56</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(266.03)	(52.36)	-	(318.39)
- เพิ่มขึ้น	(14.12)	(9.34)	-	(23.46)
- ลดลง/จำหน่าย	0.17	-	-	0.17
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>(279.98)</u>	<u>(61.70)</u>	<u>-</u>	<u>(341.68)</u>
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(0.16)	-	-	(0.16)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>(0.16)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.16)</u>
ราคาตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>255.09</u>	<u>231.73</u>	<u>327.90</u>	<u>814.72</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>240.43</u>	<u>147.03</u>	<u>385.44</u>	<u>772.90</u>

๖๘

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ - อื่น ๆ	3,222.07	3,820.46
โบนัสค้างจ่าย	331.53	307.54
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	519.14	402.86
เจ้าหนี้อื่น ๆ	527.15	478.04
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	8.22	8.58
ยาค้างส่ง	0.46	0.06
รวม	<u>4,608.57</u>	<u>5,017.54</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 519.14 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 46.23 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เจ้าหนี้อื่น ๆ จำนวน 527.15 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัดสำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือ จำนวน 90.15 ล้านบาท เป็นเงินรับล่วงหน้าในการจัดหาวัคซีนป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ให้แก่โรงพยาบาลต่าง ๆ และรับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกสำหรับค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัคซีน จำนวน 247.83 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

4.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	2,008.67	1,463.60
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	1,408.96
	<u>2,008.67</u>	<u>2,872.56</u>
หัก ลดลงระหว่างงวด	(953.75)	(863.89)
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 30 กันยายน 2565	<u>1,054.92</u>	<u>2,008.67</u>

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

วันที่ 31 ธันวาคม 2565 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 1,054.92 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่กระทรวงการคลังขอเพิ่มเติมปี 2558 คงเหลือจำนวน 600.00 ล้านบาท แต่องค์การเภสัชกรรมได้ทำหนังสือขอม้วนผันไปยังกระทรวงการคลังในการนำส่งรายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีหลังของปี 2565 จำนวน 454.92 ล้านบาท

4.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ภายใน 1 ปี	70.51	104.84
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	183.75	291.75
มากกว่า 5 ปี	218.80	413.63
รวม	473.06	810.22
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	132.57	193.47
รวม	340.49	616.75
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	52.88	76.75
รวม	287.61	540.00

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ภายใน 1 ปี	52.88	76.75
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	131.44	205.79
มากกว่า 5 ปี	156.17	334.21
รวม	340.49	616.75

4.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	16.80	22.41
เงินประกันสัญญา	152.14	231.31
รวม	168.94	253.72

4.16 รายได้รอการรับรู้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 2565			31 ธ.ค. 2565
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	599.88	-	(20.36)	579.52
รายได้รอการรับรู้ - จากการบริจาค	11.89	-	(0.25)	11.64
รวม	<u>611.77</u>	<u>-</u>	<u>(20.61)</u>	<u>591.16</u>
	30 ก.ย. 2565			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 2564			30 ก.ย. 2565
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	682.03	-	(82.15)	599.88
รายได้รอการรับรู้ - จากการบริจาค	11.26	2.96	(2.33)	11.89
รวม	<u>693.29</u>	<u>2.96</u>	<u>(84.48)</u>	<u>611.77</u>

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2565

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,033.43	1,087.80
เงินบำเหน็จ	193.96	210.87
ผลประโยชน์อื่น ๆ	79.41	77.28
รวม	<u>1,306.80</u>	<u>1,375.95</u>

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)
 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ สำหรับงวดสามเดือน
 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ 31 ธ.ค. 2565					
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		ผลประโยชน์อื่น		รวม
	เงินบำเหน็จ	ตอบแทน ความชอบ	รางวัล ปฏิบัติงานนาน	อุทิศเวลา การทำงาน	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	210.87	1,087.80	75.23	2.05	1,375.95
ต้นทุนบริการ	1.17	16.64	1.73	0.09	19.63
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.25	4.75	0.29	0.02	5.31
รวม	212.29	1,109.19	77.25	2.16	1,400.89
ผลประโยชน์จ่าย	(18.33)	(75.76)	-	-	(94.09)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	193.96	1,033.43	77.25	2.16	1,306.80
30 ก.ย. 2565					
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		ผลประโยชน์อื่น		รวม
	เงินบำเหน็จ	ตอบแทน ความชอบ	รางวัล ปฏิบัติงานนาน	อุทิศเวลา การทำงาน	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	238.06	1,079.18	76.49	2.63	1,396.36
ต้นทุนบริการ	6.29	67.42	7.05	0.39	81.15
ต้นทุนดอกเบี้ย	1.33	18.71	1.12	0.04	21.20
รวม	245.68	1,165.31	84.66	3.06	1,498.71
ผลประโยชน์จ่าย	(34.81)	(77.51)	(9.43)	(1.01)	(122.76)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	210.87	1,087.80	75.23	2.05	1,375.95

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 ในส่วนของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	19.63	20.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.31	5.24
รวม	24.94	25.24

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
อัตราคิดลด	0.67-1.94	0.67-1.94
อัตราขึ้นเงินเดือน	7	7
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	2.75
อัตรากการเสียชีวิต ตารางมรณะไทย	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

องค์การเกษียณกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเกษียณกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเกษียณกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเกษียณกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเกษียณกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	210.87	238.06
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	1.42	7.62
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(18.33)	(34.81)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>193.96</u>	<u>210.87</u>
ภาระผูกพัน	<u>193.96</u>	<u>210.87</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 193.96 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

4.18 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรม

องค์การเกษียณกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเกษียณกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรม ได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรมตั้งแต่วุดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเกษียณกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเกษียณกรรม เพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเกษียณกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5.00 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืม โดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเกษียณกรรมได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 และมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเกษียณกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเกษียณกรรมจำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรม โดยให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็น สวัสดิการ กองทุนเงินกู้องค์การเกษียณกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

4.18 หนี้สินกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ ข้อ 4.1)	5.35	5.78
ลูกหนี้เงินกู้	112.32	111.60
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเกษตรกรรม	(43.17)	(42.88)
กองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

4.19 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2514 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.0402/16958 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2514 ให้องค์การเกษตรกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 เป็นเงิน 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2519 คณะรัฐมนตรีลงมติให้องค์การเกษตรกรรมหักเงินรายได้ขององค์การเกษตรกรรมไว้ในโครงการ 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 อนุมัติให้องค์การเกษตรกรรมงดส่งรายได้ที่ต้องให้รัฐ 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 จำนวน 15.36 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร จำนวน 15.52 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
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 31 ธันวาคม 2565 และ 30 กันยายน 2565	15.36	22.38
		<u>34.39</u>	<u>41.41</u>
5.	ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ ข้อ 4.1	15.52	8.50
	รวม	<u><u>49.91</u></u>	<u><u>49.91</u></u>

ในส่วนการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศ หรือยามฉุกเฉิน องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบที่สามารถนำไปหมุนเวียนใช้ในการผลิตเพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวน 14 รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม 15.36 ล้านบาท ดังนี้ วัตถุดิบสำหรับผลิตยา รักษาอาการติดเชื้อ 6 รายการ รักษาโรคหัวใจและหลอดเลือด 4 รายการ รักษาเบาหวาน 1 รายการ แก้อักเสบ 1 รายการ ฆ่าเชื้อ 1 รายการ และรักษาแผลในกระเพาะ 1 รายการ

4.21 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
	ขายยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรมผลิต	1,435.42	1,396.96
	ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	2,824.08	7,375.01
	ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	35.49	34.03
	รวม	<u><u>4,294.99</u></u>	<u><u>8,806.00</u></u>

4.21 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ (ต่อ)

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 35.49 ล้านบาท และ 34.03 ล้านบาท ตามลำดับ องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

สำหรับงวดสามเดือน ปีงบประมาณ 2566 สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีแนวโน้มลดลง ดังนั้นเพื่อให้มาตรการทางกฎหมายสอดคล้องกับการผ่อนคลายมาตรการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 กระทรวงสาธารณสุขได้ออกประกาศยกเลิกโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จากการเป็นโรคติดต่ออันตราย และกำหนดให้เป็นโรคติดต่อที่ต้องเฝ้าระวังการป้องกัน และการควบคุม องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบหมายจากกระทรวงสาธารณสุขให้จัดหาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็นมาใช้ในการรักษาและป้องกัน ส่งผลทำให้รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผลิตภัณฑ์ COVID-19 รวมทั้งสิ้น จำนวน 332.03 ล้านบาท ประกอบด้วย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การเภสัชกรรมผลิต 72.32 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น 259.71 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย N95 วัคซีน และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)

๕๖

4.22 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	7.72	14.25
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.28	0.25
รายได้เบ็ดเตล็ด	1.61	1.13
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	1.56	0.68
รายได้ค่าปรับ	14.16	48.34
รายได้ค่าตอบแทน	0.01	-
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.08	0.20
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	17.43	29.00
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง	-	15.52
กำไรจากการปรับเปลี่ยนสัญญาเช่า	24.24	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.54	1.40
รายได้จากการรับบริจาค	0.25	0.23
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	20.37	21.13
รายได้ค่าบริการ	0.15	3.37
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.01	-
รายได้ค่านายหน้า	4.01	-
รายได้จากการปรับมูลค่าสินค้าเสื่อมสภาพ	30.61	-
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	11.03	5.00
รวม	134.06	140.50

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 7.72 ล้านบาท และ 14.25 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนา และนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.58 ล้านบาท และ 0.49 ล้านบาท ตามลำดับ

รายได้จากการปรับมูลค่าสินค้าเสื่อมสภาพ มีการตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพในปี 2564 กรณีกลุ่มยา พิเศษ ในงวดสามเดือนได้นำสินค้ามาใช้ผลิตและจำหน่าย วัตถุประสงค์เพื่อรักษาทะเบียน และมีกลุ่มผู้ป่วยบางราย ไม่สามารถเข้าสูตรใหม่ได้

ในงวดสามเดือน ปีงบประมาณ 2566 องค์การเภสัชกรรมได้ส่งมอบที่ดินที่เช่าบางส่วนคืนให้แก่ผู้ให้เช่า เพื่อให้ตรงตามสภาพการครอบครองที่มีเนื้อที่เช่าลดลง จึงตกลงเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเช่าจากเดิมที่กำหนดไว้ จำนวนปีละ 67.55 ล้านบาท เป็นเงินจำนวนปีละ 40.73 ล้านบาท จากการเปลี่ยนสัญญาเช่าให้เป็นมูลค่าตามสัญญาโดยการเปลี่ยนประมาณการมูลค่าการปรับเปลี่ยนสัญญาใหม่ ผลจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า องค์การเภสัชกรรมบันทึกรับรู้เข้ารายได้อื่น จำนวน 24.24 ล้านบาท

4.23 ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
ต้นทุนขาย - ยางค์การเภสัชกรรมผลิต	1,056.88	979.35
ต้นทุนขาย - ยาผู้ผลิตอื่น	2,487.63	6,598.93
รวม	<u>3,544.51</u>	<u>7,578.28</u>

4.24 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
การขนส่ง	78.22	179.41
ค่าโฆษณา	29.21	23.00
ค่าใช้จ่ายการขายอื่น ๆ	3.36	3.11
รวม	<u>110.79</u>	<u>205.52</u>

4.25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
เงินเดือนและค่าจ้าง	150.82	155.00
สวัสดิการ	55.40	89.09
เงินสมทบกองทุนฯ	14.24	14.92
สาธารณูปโภค	21.14	18.43
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	27.47	29.33
ค่าเช่าและบริการ	22.92	32.42
ค่าธรรมเนียม	1.00	0.95
ค่าตอบแทน	5.31	2.74
ค่าวัสดุ	10.04	8.78
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	84.14	79.89
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมฯ	87.02	14.53
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ	24.85	31.20
รวม	<u>504.35</u>	<u>477.28</u>

4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	0.15	0.06
ขาดทุนจากการขายตัดบัญชีสินทรัพย์	0.68	1.17
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1.12	3.04
รวม	<u>1.95</u>	<u>4.27</u>

4.27 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	1.61	2.94
รวม	<u>1.61</u>	<u>2.94</u>

5. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตคือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือคุณภาพสินทรัพย์เสื่อมลง มีผลให้องค์การเกษตรกรรมไม่ได้รับชำระหนี้คืนเต็มจำนวนตามสัญญา และอาจส่งผลกระทบต่อรายได้และฐานะการเงินขององค์การเกษตรกรรม โดยความเสี่ยงด้านเครดิตมีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินสุทธิค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว

การบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต

องค์การเกษตรกรรม มีการติดตามและบริหารคุณภาพลูกหนี้ มีการดูแลลูกค้าที่ผ่านการอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าลูกค้าได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาที่ให้ไว้กับองค์การเกษตรกรรม มีการรายงานความคืบหน้าเป็นประจำ เพื่อให้้องค์การเกษตรกรรมได้รับชำระหนี้เร็วขึ้น และเสียหายน้อยที่สุด

ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

ตารางด้านล่างนี้แสดงฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงสูงสุดเป็นมูลค่าขั้นต้นของเครื่องมือทางการเงินโดยไม่คำนึงถึงหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต คือมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนหักค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต มีดังนี้

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้การค้า	8,237.04	9,804.64
ลูกหนี้รอการชดใช้	4.63	4.63

5. การบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่องค์การเภสัชกรรม อาจได้รับความเสียหายเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของฐานะที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกิดจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีผลกระทบในทางลบต่อรายได้และฐานะขององค์การเภสัชกรรม ทั้งนี้ องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินการติดตามและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานะในบัญชีหนี้สินทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เป็นความเสี่ยงที่รายได้หรือฐานะทางการเงินขององค์การเภสัชกรรม ได้รับผลกระทบในทางลบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องมาจากการทำธุรกรรมในสกุลเงินต่างประเทศ หรือจากการมีสินทรัพย์หรือหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ เมื่อแปลงมูลค่าที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมไปเป็นสกุลเงินท้องถิ่นแล้ว ทำให้มูลค่าทางบัญชีขององค์การเภสัชกรรมลดลง

การบริหารความเสี่ยง

องค์การเภสัชกรรม มีธุรกรรมที่เกี่ยวกับการปริวรรตเงินตราต่างประเทศทำให้มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม องค์การเภสัชกรรม มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยติดตามความเสี่ยงเป็นประจำและควบคุมความเสี่ยงโดยการใช้อุปพันธ์ทางการเงิน โดยผ่านธุรกรรม Forward

ฐานะเงินตราต่างประเทศขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เจ้าหนี้การค้า		
สกุลเงิน USD	358.96	159.28
สกุลเงิน EUR	2.20	139.72
สกุลเงิน SGD	0.06	0.64
สกุลเงิน GBP	0.02	-

อนุพันธ์ทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรม ใช้อุปพันธ์ทางการเงินเพื่อการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนผ่านธุรกรรม Forward ผ่านสถาบันการเงินหลายแห่ง องค์การเภสัชกรรมไม่มีวัตถุประสงค์การทำอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 องค์การเภสัชกรรมไม่มียอดคงเหลือในธุรกรรมดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนมีระยะเวลาสั้น

6. ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งองค์การเภสัชกรรม จะรับรู้รายการต่อเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบัน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง ภาระผูกพันที่เป็นไปได้อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือจำนวนของภาระผูกพันไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

6. ประมวลผลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

6.1 คดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย

6.1.1 คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โครงการก่อสร้าง Manufacturing Facility & Utility อาคารผลิตยาต้านไวรัสเอ็ดส์และอาคารสนับสนุน แต่ผู้ฟ้องคดีไม่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ผู้ถูกฟ้องคดีจึงใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา ต่อมาผู้ฟ้องคดียื่นต่อศาลปกครองกลาง โดยกล่าวอ้างว่าผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าจ้างจำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ และองค์การเภสัชกรรมได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครองดำเนินการจัดทำให้การแก้ต่างและดำเนินการฟ้องแย้ง เรียกค่าปรับตามสัญญาจากโจทก์ เมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2563 ศาลปกครองกลางได้แจ้งเพิกถอนกระบวนการพิจารณานับตั้งแต่วันที่ 21 ธันวาคม 2560 และกระบวนการพิจารณาที่ดำเนินต่อเนื่องมาทั้งหมด ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ยื่นคำขอดำเนินคดีแทนผู้ฟ้องคดี และศาลมีคำสั่งอนุญาต

6.1.2 คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 1551/2564 เรื่อง ให้องค์การเภสัชกรรมชำระค่าจ้าง คืนเงินประกัน และค่าเสียหายอันเป็นการกระทำผิดที่เกิดจากการกระทำสัญญาจ้างควบคุมงานก่อสร้างโครงการสร้างโรงงานผลิตยารังสิต ระยะที่ 2 เป็นเงินจำนวน 29.51 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี และองค์การเภสัชกรรมได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครอง ดำเนินการจัดทำคำให้การแก้ต่างแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

6.1.3 คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ ผบE1587/2564 เรื่อง ให้ผู้ถูกฟ้องชำระเงินกรณีผิดสัญญาซื้อขายเครื่องเก็บตัวอย่างอากาศ เป็นจำนวนเงิน 0.20 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 5 ของเงินต้น นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าผู้ถูกฟ้องชำระเสร็จสิ้นแก่ผู้ฟ้องคดี และให้รับมอบเครื่องเก็บตัวอย่างอากาศตามสัญญา และส่งมอบหนังสือค่าประกันคืนแก่ผู้ฟ้องคดี องค์การเภสัชกรรมได้ยื่นคำให้การพร้อมทั้งฟ้องแย้งเรียกค่าเสียหาย ในวันที่ 14 ธันวาคม 2564 ศาลแขวงดุสิตได้มีคำพิพากษายกฟ้องผู้ฟ้องคดี และให้ผู้ฟ้องคดีชำระเงินให้แก่ผู้ถูกฟ้องคดี จำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จ ต่อมาผู้ฟ้องคดียื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลแขวงดุสิต คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

ซึ่งฝ่ายกฎหมายองค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้ว คดีดังกล่าวข้างต้นมีโอกาสจะไม่ได้รับความเสียหายจากผลของคดี จึงยังไม่รับรู้รายการดังกล่าว

7. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไรขาดทุนขององค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	43.36	43.36
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	111.60	(43.36)	68.24
รวม	111.60	-	111.60

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2566

วิง

.....