



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การเภสัชกรรม ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปีหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อผู้เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์การเภสัชกรรมหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การเภสัชกรรม



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การเภสัชกรรม

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน เฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การเภสัชกรรมต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบ ในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมแท้)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	6.2	240,486,685.07	340,337,060.23
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.3	11,424,839,225.04	6,518,788,919.09
สินค้าคงเหลือ	6.4	4,326,877,648.82	3,795,889,245.36
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	6.5	31,922,363.09	110,302,388.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	17,071,428.39	6,011,155.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		30,277,354,116.54	15,367,192,015.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.7	766,252,790.83	724,325,222.45
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	110,706,039.81	109,128,339.95
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	6.9	4,141,448,592.82	4,427,672,769.76
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.10	622,243,591.07	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.11	710,636,233.76	637,507,550.08
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,851,543,835.51	1,200,231,640.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,202,831,083.80	7,098,865,522.42
รวมสินทรัพย์		38,480,185,200.34	22,466,057,538.33

กน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.12	17,303,060,497.59	4,044,080,225.87
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	6.13	1,463,600,000.00	927,406,510.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.14	49,772,280.40	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.15	454,241,796.04	233,387,639.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>19,270,674,574.03</u>	<u>5,204,874,376.18</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.14	587,653,972.38	-
รายได้รอการรับรู้	6.16	693,288,629.54	781,131,073.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	6.17	1,396,359,143.97	1,427,036,992.78
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	6.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,751,801,745.89</u>	<u>2,282,668,066.50</u>
รวมหนี้สิน		<u>22,022,476,319.92</u>	<u>7,487,542,442.68</u>
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
		<u>54,586,517.98</u>	<u>54,586,517.98</u>
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	6.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		<u>16,353,207,952.84</u>	<u>14,874,014,168.07</u>
รวมส่วนทุน		<u>16,457,708,880.42</u>	<u>14,978,515,095.65</u>
รวมหนี้สินและส่วนทุน		<u>38,480,185,200.34</u>	<u>22,466,057,538.33</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	6.2	240,486,685.07	340,337,060.23
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.3	11,424,839,225.04	6,518,788,919.09
สินค้าคงเหลือ	6.4	4,326,877,648.82	3,795,889,245.36
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	6.5	31,922,363.09	110,302,388.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	17,071,428.39	6,011,155.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		30,277,354,116.54	15,367,192,015.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	110,706,039.81	109,128,339.95
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	6.9	4,141,448,592.82	4,427,672,769.76
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.10	622,243,591.07	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.11	710,636,233.76	637,507,550.08
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		1,851,543,835.51	1,200,231,640.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,771,638,292.97	6,709,600,299.97
รวมสินทรัพย์		38,048,992,409.51	22,076,792,315.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.12	17,303,060,497.59	4,044,080,225.87
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	6.13	1,463,600,000.00	927,406,510.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.14	49,772,280.40	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.15	454,241,796.04	233,387,639.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		19,270,674,574.03	5,204,874,376.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.14	587,653,972.38	-
รายได้รอการรับรู้	6.16	693,288,629.54	781,131,073.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	6.17	1,396,359,143.97	1,427,036,992.78
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	6.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,751,801,745.89	2,282,668,066.50
รวมหนี้สิน		22,022,476,319.92	7,487,542,442.68
ส่วนทุน			
ทุน			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	6.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		15,922,015,162.01	14,484,748,945.62
รวมส่วนทุน		16,026,516,089.59	14,589,249,873.20
รวมหนี้สินและส่วนทุน		38,048,992,409.51	22,076,792,315.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)
ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2564	2563	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	6.21	34,613,411,885.95	18,443,816,555.33
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		31,310,740.25	12,140,400.00
รายได้อื่น	6.22	251,009,931.20	249,210,861.15
รวมรายได้		<u>34,895,732,557.40</u>	<u>18,705,167,816.48</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	6.23	28,972,401,580.06	14,819,502,975.21
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6.24	631,382,174.11	550,644,010.84
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.25	1,925,183,851.41	1,794,165,536.01
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	6.26	774,516,053.91	102,324,273.19
รวมค่าใช้จ่าย		<u>32,303,483,659.49</u>	<u>17,266,636,795.25</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		2,592,248,897.91	1,438,531,021.23
ต้นทุนทางการเงิน	6.27	13,837,104.63	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		57,503,568.38	56,544,556.45
กำไรสำหรับปี		<u>2,635,915,361.66</u>	<u>1,495,075,577.68</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		-	(19,724,786.66)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		<u>2,635,915,361.66</u>	<u>1,475,350,791.02</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเกษตรกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	6.21	34,613,411,885.95	18,443,816,555.33
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		31,310,740.25	12,140,400.00
รายได้อื่น	6.22	266,585,931.20	257,390,861.15
รวมรายได้		34,911,308,557.40	18,713,347,816.48
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	6.23	28,972,401,580.06	14,819,502,975.21
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6.24	631,382,174.11	550,644,010.84
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.25	1,925,183,851.41	1,794,165,536.01
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	6.26	774,516,053.91	102,324,273.19
รวมค่าใช้จ่าย		32,303,483,659.49	17,266,636,795.25
กำไรจากการดำเนินงาน		2,607,824,897.91	1,446,711,021.23
ต้นทุนทางการเงิน	6.27	13,837,104.63	-
กำไรสำหรับปี		2,593,987,793.28	1,446,711,021.23
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน			
		-	(19,724,786.66)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		2,593,987,793.28	1,426,986,234.57

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การมาลีธรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	14,008,395,975.67	14,112,896,903.25	
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	-	(52,671,986.12)	(52,671,986.12)	
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกะกันภัย	-	-	(19,724,786.66)	(19,724,786.66)	
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	1,495,075,577.68	1,495,075,577.68	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังประจำปี	-	-	(327,406,510.50)	(327,406,510.50)	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังระหว่างกาล	-	-	(229,654,102.00)	(229,654,102.00)	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	14,874,014,168.07	14,978,515,095.65	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,874,014,168.07	14,978,515,095.65	
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,861,943,195.45	14,966,444,123.03	
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)	
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	2,635,915,361.66	2,635,915,361.66	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังประจำปี	-	-	(863,600,000.00)	(863,600,000.00)	
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังระหว่างกาล	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,353,207,952.84	16,457,708,880.42	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การนาฬิกากรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนลงทุน
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาวและเวชท์กันท์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	13,667,495,309.67	13,771,996,237.25
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2562	-	-	(52,671,986.12)	(52,671,986.12)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกะกันภัย	-	-	(19,724,786.66)	(19,724,786.66)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	1,446,711,021.23	1,446,711,021.23
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังประจำปี	-	-	(327,406,510.50)	(327,406,510.50)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาล	-	-	(229,654,102.00)	(229,654,102.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,748,945.62	14,589,249,873.20
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,748,945.62	14,589,249,873.20
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงาน	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)
ทางการเงินฉบับใหม่ถือปฏิบัติ	-	-	(12,070,972.62)	(12,070,972.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,472,677,973.00	14,577,178,900.58
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปี 2563	-	-	(2,939,387.50)	(2,939,387.50)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	2,593,987,793.28	2,593,987,793.28
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังประจำปี	-	-	(863,600,000.00)	(863,600,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาล	-	-	(278,111,216.77)	(278,111,216.77)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	15,922,015,162.01	16,026,516,089.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับปี	2,635,915,361.66	1,495,075,577.68
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	601,157,786.59	579,974,092.33
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	146,348,298.00	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	61,829,677.54	-
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	10,974,845.48	23,707,930.22
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	13,210,626.05	12,954,541.53
สินค้าเสื่อมสภาพ	585,206,093.97	19,435,513.67
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,228,492.91	399,906.45
หนี้สูญได้รับคืน	(429,891.67)	(569,053.39)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(57,503,568.38)	(56,544,556.45)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(464,585.43)	(1,170,592.82)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	9,167,342.92	9,206,720.22
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(29,469,766.41)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(25,143,675.71)	(26,490,328.83)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(1,008,900.69)	(1,363,139.43)
ดอกเบี้ยจ่าย	33,575,061.17	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์	3,987,593,198.00	2,054,616,611.18
และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(4,921,884,212.29)	794,553,996.64
สินค้าคงเหลือ	(1,129,405,123.48)	(894,036,823.54)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,943,345.41)	140,635.94
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13,109,632,138.16	(358,492,912.17)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	220,854,156.23	49,072,342.53
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(68,520,065.18)	(1,329,155,754.95)
รายได้รอการรับรู้	(87,842,444.18)	(99,381,261.33)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	104,369,205.53	129,520,315.85
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	11,207,853,507.38	346,837,150.15
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(135,047,054.34)	(116,992,775.73)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	11,072,806,453.04	229,844,374.42
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	607,804.00	1,220,604.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	21,026,610.43	26,943,333.70
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	1,009,038.89	1,364,950.70
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม	15,576,000.00	8,180,000.00
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(1,577,699.86)	(3,144,688.59)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(380,834,713.82)	(597,084,387.79)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(132,375,404.66)	(103,900,696.09)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(601,960,611.51)	(273,856,817.49)
เงินสดรับเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	78,380,025.18	192,396,383.75
เงินสดรับ(จ่าย)จากฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพัน	99,850,375.16	1,144,692,358.05
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(900,298,576.19)	396,811,040.24
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	730,000,000.00	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม	(730,000,000.00)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(78,168,577.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(2,053,500.00)	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	134,923,059.67	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	-	1,491,400,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(608,457,114.77)	(454,971,988.12)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(553,756,132.10)	1,036,428,011.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	9,618,751,744.75	1,663,083,426.54
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,595,863,247.06	2,929,658,562.12
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	21,541,774.32	3,121,258.40
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับปี	2,593,987,793.28	1,446,711,021.23
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	601,157,786.59	579,974,092.33
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	146,348,298.00	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	61,829,677.54	-
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	10,974,845.48	23,707,930.22
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	13,210,626.05	12,954,541.53
สินค้าเสื่อมสภาพ	585,206,093.97	19,435,513.67
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,228,492.91	399,906.45
หนี้สูญได้รับคืน	(429,891.67)	(569,053.39)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(464,585.43)	(1,170,592.82)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	9,167,342.92	9,206,720.22
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(29,469,766.41)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(25,143,675.71)	(26,490,328.83)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(1,008,900.69)	(1,363,139.43)
ดอกเบี้ยจ่าย	33,575,061.17	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	4,003,169,198.00	2,062,796,611.18
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(4,921,884,212.29)	794,553,996.64
สินค้าคงเหลือ	(1,129,405,123.48)	(894,036,823.54)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,943,345.41)	140,635.94
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13,109,632,138.16	(358,492,912.17)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	220,854,156.23	49,072,342.53
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	(68,520,065.18)	(1,329,155,754.95)
รายได้รอการรับรู้	(87,842,444.18)	(99,381,261.33)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การนาถกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	104,369,205.53	129,520,315.85
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	11,223,429,507.38	355,017,150.15
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(135,047,054.34)	(116,992,775.73)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	11,088,382,453.04	238,024,374.42
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	607,804.00	1,220,604.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	21,026,610.43	26,943,333.70
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	1,009,038.89	1,364,950.70
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(1,577,699.86)	(3,144,688.59)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(380,834,713.82)	(597,084,387.79)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(132,375,404.66)	(103,900,696.09)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(601,960,611.51)	(273,856,817.49)
เงินสดรับเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	78,380,025.18	192,396,383.75
เงินสดรับ(จ่าย)จากฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	99,850,375.16	1,144,692,358.05
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(915,874,576.19)	388,631,040.24
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	730,000,000.00	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม	(730,000,000.00)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(78,168,577.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(2,053,500.00)	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	134,923,059.67	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	-	1,491,400,000.00
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(608,457,114.77)	(454,971,988.12)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(553,756,132.10)	1,036,428,011.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	9,618,751,744.75	1,663,083,426.54
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,595,863,247.06	2,929,658,562.12
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	21,541,774.32	3,121,258.40
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการทำงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ถนนพระรามที่ 6 สาขาภาค จำนวน 3 แห่ง ได้แก่

1. สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อ.เมือง จ.อุดรธานี
2. สาขาภาคเหนือ อ.หางดง จ.เชียงใหม่
3. สาขาภาคใต้ อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา

ร้านค้าปลีก จำนวน 8 แห่ง ได้แก่ แผนกขายปลีก 1 (เขตราชเทวี) แผนกขายปลีก 2 (เขตป้อมปราบฯ) แผนกขายปลีก 3 (เขตบางกอกน้อย) แผนกขายปลีก 4 (เขตพระนคร) แผนกขายปลีก 5 (อ.ลำลูกกา) แผนกขายปลีก 6 (กระทรวงสาธารณสุข) 7 ร้านขายยา อภ.สาขาเวชศาสตร์เขตร้อน และ 8 ร้านขายยา อภ. สาขาศูนย์ราชการ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น รายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้ง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว



มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งได้ประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียดดังนี้

ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐาน
การรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
ต่องบการเงิน และเชื่อว่าจะไม่เกิดผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การเภสัชกรรม เมื่อนำมาถือปฏิบัติ



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติแล้วซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การเภสัชกรรม ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐานจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2562)

เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2562)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562)

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562)

เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2562)

เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และ เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ เป็นผลทำให้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้ ถูกยกเลิกไป

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101

เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)

เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)

เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ข้อกำหนดใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (ปรับปรุง 2562) มีดังนี้

1. การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และ
3. การบัญชีป้องกันความเสี่ยง



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2562) ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง การประเมินว่าด้วยข้อตกลงประกอบด้วย
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่าหรือไม่

มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผย
ข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการ
เช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่า
ยังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกับ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ในการจัดทำงบการเงินองค์การเกษตรกรรม ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีจากการนำมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ผู้บริหารขององค์การเกษตรกรรมได้ประเมินผลกระทบจากการนำมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 โดยรับรู้ผลกระทบ
สะสมด้วยการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified Retrospective Approach) โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อน
ที่แสดงเปรียบเทียบ โดยได้แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนนโยบายบัญชีตามที่เปิดเผยไว้ในข้อ 4

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นปี 2564 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรกแสดงได้ ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

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

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 องค์การเภสัชกรรมรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
ผลกระทบจากการใช้นโยบายการบัญชีใหม่เป็นครั้งแรก	
สิทธิการใช้และสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	684.07
หัก ตัดจำหน่ายสิทธิการใช้สำหรับงวด	(61.83)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	622.24

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	49.44
หนี้สินตามสัญญาเช่า	587.99
รวม	637.43

จำนวนของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย.2563	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค.2563
งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	110.30	(110.30)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,518.79	(12.07)	-	6,506.72
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	110.30	-	110.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	684.07	684.07
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	78.26	78.26
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	858.32	858.32
ส่วนทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	14,874.01	(12.07)	-	14,861.94

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย.2563	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค.2563
งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	110.30	(110.30)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,518.79	(12.07)	-	6,506.72
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	110.30	-	110.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	684.07	684.07
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	78.26	78.26
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	858.32	858.32
ส่วนทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	14,484.75	(12.07)	-	14,472.68

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่า เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเกษตรกรรมไว้ด้วย

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะปรับมูลค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ มีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขเฉพาะในการใช้เงิน ได้แก่ เงินที่องค์การเกษตรกรรมใช้ค้ำประกันการกู้เงินเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และจะแสดงมูลค่า ณ วันสิ้นงวดด้วยจำนวนหนี้ ที่เหลืออยู่หักด้วย ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต รับรู้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยพิจารณาจากการด้อยค่า จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้ภาครัฐ คำนวณจาก ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดที่ถึงกำหนดจ่ายให้กิจการตามสัญญา กับ กระแสเงินสดที่กิจการคาดว่าจะได้รับ

กน

ลูกหนี้ภาคเอกชน คำนวณด้วยวิธี Simplified Approach องค์การเภสัชกรรมใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของลูกหนี้และข้อบ่งชี้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิด โดยพิจารณาจากลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีหรือเตรียมดำเนินคดี ปิดกิจการ และลูกหนี้ประสบปัญหาทางการเงิน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ลูกหนี้อื่น คำนวณด้วยวิธี Simplified Approach เช่นเดียวกับลูกหนี้ภาคเอกชน

5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณตามวิธีเข้าก่อน ออกก่อน ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการซื้อและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าคงเหลือและสินค้านำมาขายทางแสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อ

ยาในโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ องค์การเภสัชกรรมได้นำมารวมในสินค้าคงเหลือ เพราะสามารถนำมาหมุนเวียนใช้ได้

ในการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ องค์การเภสัชกรรมได้ใช้วิธีประเมินจากการวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือมาโดยตลอด ในระหว่างปีได้มีการพิจารณาผลขาดทุนที่อาจเกิดจากสินค้าเสื่อมสภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า โดยตั้งเป็นสำรองสินค้าเสื่อมสภาพและค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

5.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ซึ่งมีอายุเกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วยลูกหนี้เงินยืมตรง ดอกเบี้ยค้างรับ และผลกำไรจากการวัดค่าอนุพันธ์ทางการเงินที่เกิดจากการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

5.7 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรม มีกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ที่ประกอบด้วยสินทรัพย์ และหนี้สินทางการเงิน และอนุพันธ์ทางการเงิน โดยปฏิบัติตามกรอบของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งกำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุน ตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

องค์การเภสัชกรรม ได้ปฏิบัติหลักการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นกับหนี้สินทางการเงิน จากความเสี่ยงของผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน สกุลเงินต่างประเทศ ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดค่าอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการป้องกันความเสี่ยง รับรู้ในกำไรและขาดทุนประจำงวด องค์การเภสัชกรรมไม่มีวัตถุประสงค์การป้องกันความเสี่ยงเพื่อค้า



5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณการของสินทรัพย์แต่ละประเภท ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ แสดงได้ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคาร	10 – 40 ปี
เครื่องจักรกลและเครื่องใช้สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 – 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีในงวดที่เกิดรายการ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ที่ซื้อมาราคารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

5.9 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งสูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรีอและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

5.10 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

5.10.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรงในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5-10 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

5.10.2 สิทธิประโยชน์พัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมโอนสิทธิระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์เป็นสิทธิประโยชน์พัฒนาผลิตภัณฑ์โดยคำนวณจากต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามราคาทุน โดยสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้

การตัดจำหน่ายสิทธิประโยชน์พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น

5.10.3 สิทธิประโยชน์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่องค์การเภสัชกรรมจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น องค์การเภสัชกรรมรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนการผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วย รายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

5.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งจะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

5.12 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุมซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย



ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างองค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีที่องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.7

5.13 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วยการจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่องค์การเภสัชกรรมจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อ การยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าองค์การเภสัชกรรมจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า

การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเติม วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น และจะทำการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.14 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้เป็นภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ ในโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินจากหน่วยงานอื่นซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่น นอกเหนือจากหน่วยงานภาครัฐ โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาระผูกพันที่เกิดจากการรับบริจาคสินทรัพย์ โดยจะบันทึกสินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ ในแต่ละประเภทคู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

5.15 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้อง จ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงิน ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

5.15.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้ง องค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วาง ข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การเภสัชกรรม จ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุน บำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรม จัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงาน ไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ



เพิ่มเติมอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5.15.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.16 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

5.17 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้เมื่องานเสร็จ
- รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับการอุดหนุนโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก รับรู้เมื่อได้รับเงินเพื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์จะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการให้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ

- รายได้จากการบริจาคจากหน่วยงานอื่น รับรู้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ หรือตามการใช้จ่ายเงินเพื่อการค้าได้มาซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการให้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้จากการบริจาค



- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยค่านึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.33	0.55
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	32.67	(25.14)
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	13,887.03	3,793.95
รวม	13,920.03	3,769.36
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	316.12	826.50
รวม	14,236.15	4,595.86

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 13,887.03 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.20 เป็นเงิน 5.95 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 5.85 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.18 เป็นเงิน 5.66 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม 331.60 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ องค์การเภสัชกรรมได้รับเงินจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นงบกลาง เพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มียอดคงเหลือ 93.72 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.12)

ในงวดปี 2564 องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินการตามรัฐบาลไทยให้คนไทยทุกคนมีโอกาสเข้าถึงวัคซีนที่มีคุณภาพ มีประสิทธิภาพในการป้องกันโรคโควิด 19 กระทรวงสาธารณสุขได้ออกประกาศ เรื่องการจัดหาวัคซีนป้องกันโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และให้กรมควบคุมโรคดำเนินการจัดซื้อและบริหารจัดการวัคซีน โดยร่วมกับ องค์การเภสัชกรรม ในการบริหารการจัดหาวัคซีน กระจายวัคซีนตามแผนการ ให้แก่โรงพยาบาลต่าง ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การเภสัชกรรม มีเงินรับล่วงหน้าจากภาคเอกชน จำนวน 9,316.18 ล้านบาท เพื่อจ่ายค่าวัคซีนดังกล่าว (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.12)

6.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	240.49	340.34
รวม	<u>240.49</u>	<u>340.34</u>

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1 บัญชี ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์ การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 101.60 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 40.49 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

6.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ลูกหนี้การค้า	8,032.83	6,286.59
ลูกหนี้อื่น ๆ	0.36	5.55
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	3,342.84	214.45
รายได้ค้างรับอื่น	18.22	5.71
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	30.59	6.48
รวม	<u>11,424.84</u>	<u>6,518.78</u>



ลูกหนี้การค้า

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	3,293.09	40.93	3,153.91	50.15
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	4,645.48	57.73	3,063.46	48.71
ลูกหนี้ออกชน และอื่น ๆ	107.98	1.34	71.71	1.14
รวม	8,046.55	100.00	6,289.08	100.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาครัฐ	11.34	0.14	-	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาคเอกชน	2.38	0.03	2.49	0.04
คงเหลือ	8,032.83	99.83	6,286.59	99.96
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น	4.63		-	
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้อื่น	4.63		-	
คงเหลือ	-		-	

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 4,645.48 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) 2,557.04 ล้านบาท กรมควบคุมโรค 680.70 ล้านบาท สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข 453.66 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม 835.65 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ 11.34 ล้านบาท และผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาคเอกชน 2.38 ล้านบาท มีดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้	ลูกหนี้	ลูกหนี้ออกชน
	ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ส่วนราชการ ส่วนกลาง	
หนี้เกินกำหนด 181 วัน	-	-	0.08
หนี้เกินกำหนด 365 วัน	-	-	2.30
หนี้มากกว่า 5 ปี	0.07	11.27	-
รวม	0.07	11.27	2.38

กษ

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2563		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	418	1,409.47
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	22	17.63
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	39	2.85
ปี 2564		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	935	1,883.62
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	305	4,627.85
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	946	105.13
รวม		<u>8,046.55</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำแนกตามประเภทและหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	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	0.07	11.27	2.38	13.72
คงเหลือ	<u>3,293.02</u>	<u>4,634.21</u>	<u>105.60</u>	<u>8,032.83</u>
				2563
ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วนราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	รวม
1 - 180 วัน	1,051.75	2,934.26	67.40	4,053.41
181 - 365 วัน	755.86	104.99	1.85	862.70
365 วันขึ้นไป	1,346.30	24.21	2.46	1,372.97
รวม	<u>3,153.91</u>	<u>3,063.46</u>	<u>71.71</u>	<u>6,289.08</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.49	2.49
คงเหลือ	<u>3,153.91</u>	<u>3,063.46</u>	<u>69.22</u>	<u>6,286.59</u>

Handwritten signature

มาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าภาครัฐและลูกหนี้การค้าเอกชน ที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนี้

ลูกหนี้การค้าภาครัฐ

- ทำหนังสือแจ้งยอดค้างชำระ ส่งให้ลูกหนี้การค้า ทุกไตรมาส
- ส่งรายงานลูกหนี้ค้างให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรม ประสานกับลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน
- ลูกหนี้การค้าค้างชำระนาน จะมีการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์อย่างต่อเนื่อง

ลูกหนี้การค้าเอกชน

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

6.4 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,293.26	1,526.35
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	944.70	127.62
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	456.03	554.66
วัตถุดิบ	1,570.74	1,392.27
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	221.86	189.04
พัสดุและอุปกรณ์	15.89	16.45
สินค้านำระหว่างทาง	478.84	48.48
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	24.93	24.14
	<u>5,006.25</u>	<u>3,879.01</u>
<u>หัก</u> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	591.03	27.16
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	88.34	55.96
รวม	<u><u>4,326.88</u></u>	<u><u>3,795.89</u></u>

ในงวดปี 2564 จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบนโยบายจากรัฐบาลและกระทรวงสาธารณสุข ให้สำรองผลิตภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ใช้ในการรักษาและป้องกันโรคดังกล่าว ส่งผลให้มีการสำรองวัตถุดิบ ภาชนะอุปกรณ์การบรรจุ และผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปเพิ่มขึ้น

โดยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้รวมผลิตภัณฑ์ COVID-19 มูลค่ารวมทั้งสิ้น 446.43 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม 82.23 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น 364.20 ล้านบาท
(ยา หน้ากากอนามัย และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)

6.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	31.92	110.30
รวม	<u>31.92</u>	<u>110.30</u>

ในงวดปี 2564 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.375 ต่อปี สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จำนวน 31.92 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำ ของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	5.34	0.14
ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ	9.98	5.87
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	1.75	-
รวม	<u>17.07</u>	<u>6.01</u>

ดอกเบี้ยธนาคารค้างรับ จำนวน 9.98 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.60 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	2564	2563
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		
อัตรา 33.1595 - 33.449 บาท = 1 USD	1.75	-

6.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2564		2563	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลอสพิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	595.21	40.00	564.62	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	51.79	49.00	51.68	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	119.25	49.00	108.02	49.00
	<u>766.25</u>		<u>724.32</u>	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เยนอร์ลอสพิตัลโปรดักส์ 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-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					
	งบแสดงฐานะการเงิน					
	2564			2563		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เยนอร์ลอสพิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,656.85	168.83	1,488.02	1,676.74	265.18	1,411.56
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	139.03	33.33	105.70	144.20	38.73	105.47
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	548.27	304.90	243.37	563.87	343.42	220.45
	<u>2,344.15</u>	<u>507.06</u>	<u>1,837.09</u>	<u>2,384.81</u>	<u>647.33</u>	<u>1,737.48</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี



6.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 110.71 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม
ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	109.13	105.98
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างปี	<u>63.47</u>	<u>66.51</u>
	172.60	172.49
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างปี	<u>61.89</u>	<u>63.36</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	<u>110.71</u>	<u>109.13</u>

Handwritten signature

6.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	
1 ต.ค.2562	341.60	-	-	-	341.60
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	2,622.32	62.18	81.44	45.21	1,602.64
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,432.12	133.52	374.71	127.65	2,243.83
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	344.18	32.41	21.24	7.99	116.01
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	439.08	35.73	41.57	12.43	116.09
ยานพาหนะ	94.14	9.90	2.73	9.90	76.74
รวม	9,273.44	570.21	521.69	203.18	4,427.67

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	
1 ต.ค.2562	341.60	-	-	-	341.60
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	2,607.38	10.03	81.40	3.70	1,488.33
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,753.43	102.15	392.47	97.59	2,094.96
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	367.72	8.82	22.61	8.62	118.98
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	462.35	91.41	44.08	91.38	91.00
ยานพาหนะ	84.24	1.84	2.76	0.73	6.58
รวม	9,616.72	213.14	543.32	202.02	4,141.45

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	
1 ต.ค.2563	341.60	-	-	-	341.60
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	2,607.38	10.03	81.40	3.70	1,488.33
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,753.43	102.15	392.47	97.59	2,094.96
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	367.72	8.82	22.61	8.62	118.98
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	462.35	91.41	44.08	91.38	91.00
ยานพาหนะ	84.24	1.84	2.76	0.73	6.58
รวม	9,616.72	213.14	543.32	202.02	4,141.45

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	
1 ต.ค.2563	341.60	-	-	-	341.60
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	2,625.94	10.03	81.40	3.70	1,488.33
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,987.55	102.15	392.47	97.59	2,094.96
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	386.25	8.82	22.61	8.62	118.98
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	391.29	91.41	44.08	91.38	91.00
ยานพาหนะ	85.35	0.73	2.76	0.73	6.58
รวม	9,817.98	213.14	543.32	202.02	4,141.45

Handwritten signature

6.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

รายการ	มูลค่าตามบัญชี				งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้				
	1 ต.ค.2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย.2564	1 ต.ค.2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย.2564	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	-	662.51	-	662.51	-	55.00	-	55.00	607.51
เครื่องจักรกล	-	0.39	-	0.39	-	0.18	-	0.18	0.21
ยานพาหนะ	-	14.62	-	14.62	-	3.85	-	3.85	10.77
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	6.55	-	6.55	-	2.80	-	2.80	3.75
รวม	-	684.07	-	684.07	-	61.83	-	61.83	622.24

6.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

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

รายการ	ราคาทุน				ตัดจำหน่ายสะสม					
	1 ต.ค.2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	30 ก.ย.2564	1 ต.ค.2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	ค่าเผื่อต่อค่า	30 ก.ย.2564	ราคาสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	432.31	17.61	-	449.92	172.68	45.98	-	0.16	218.82	231.10
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	108.77	78.69	-	187.46	16.36	11.86	-	-	28.22	159.24
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	285.47	123.33	88.50	320.30	-	-	-	-	-	320.30
รวม	826.55	219.63	88.50	957.68	189.04	57.84	-	0.16	247.04	710.64

6.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ - อื่น ๆ	6,926.97	3,156.29
โบนัสค้างจ่าย	247.93	134.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	337.72	395.09
เจ้าหนี้อื่น ๆ	9,692.11	320.82
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	8.24	11.85
ยาค้างส่ง	2.59	0.30
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	87.50	24.96
รวม	<u>17,303.06</u>	<u>4,044.08</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 337.72 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 31.99 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เจ้าหนี้อื่น ๆ จำนวน 9,692.11 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัดสำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือจำนวน 93.72 ล้านบาท เป็นเงินรับล่วงหน้าในการจัดหาวัคซีนป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Moderna) ให้แก่โรงพยาบาลเอกชน จำนวน 9,316.18 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.1) และรับเงินสนับสนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติสำหรับค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัคซีนและบรรจุวัคซีน ที่เกิดขึ้นในปี 2564 คงเหลือจำนวน 105.92 ล้านบาท (เป็นเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน จำนวน 77.09 ล้านบาท และประเภทออมทรัพย์ จำนวน 28.83 ล้านบาท) รวมอยู่ด้วย

6.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	2564	2563
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	927.41	772.65
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- เพิ่มขึ้นครึ่งปีหลังของปี 2562	-	52.67
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	229.65
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	-	327.41
- เพิ่มขึ้นครึ่งปีหลังของปี 2563	2.94	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	278.11	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	863.60	-
ลดลงระหว่างงวด		
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	-	(225.32)
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	(229.65)
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(204.35)	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(126.00)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	(278.11)	-
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	<u>1,463.60</u>	<u>927.41</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวล่านำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาล ในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับรองงบการเงินประจำปีเรียบร้อยแล้ว

วันที่ 30 กันยายน 2564 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 1,463.60 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ที่กระทรวงการคลังขอเพิ่มเติมปี 2558 คงเหลือ จำนวน 600.00 ล้านบาท แต่องค์การเภสัชกรรมได้ทำหนังสือขอผ่อนผันจากกระทรวงการคลัง รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีหลังของปี 2564 จำนวน 863.60 ล้านบาท



6.14 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564
ภายใน 1 ปี	80.06
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	295.09
มากกว่า 5 ปี	485.75
รวม	860.90
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(223.48)
รวม	637.42
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	(49.77)
รวม	587.65

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563
ภายใน 1 ปี	49.77
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	198.75
มากกว่า 5 ปี	388.90
รวม	637.42

6.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	40.45	18.57
เงินประกันสัญญา	413.79	214.81
รวม	454.24	233.38

6.16 รายได้รอการรับรู้

6.16.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	766.04	858.73
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-
	766.04	858.73
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	84.01	92.69
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	682.03	766.04

6.16.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	15.09	21.78
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	0.01	0.06
	15.10	21.84
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	3.84	6.75
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	11.26	15.09
รวม	693.29	781.13

6.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 กันยายน 2564

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,079.18	1,078.92
เงินบำเหน็จ	238.06	270.33
ผลประโยชน์อื่นๆ	79.12	77.79
รวม	1,396.36	1,427.04

AK

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	1,427.04	1,394.79
ผลประโยชน์จ่าย	(135.05)	(117.02)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	83.23	72.99
ต้นทุนดอกเบี้ย	21.14	30.53
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	26.03
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	19.72
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>1,396.36</u>	<u>1,427.04</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเกษียณกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	83.23	72.99
ต้นทุนดอกเบี้ย	21.14	30.53
รวม	<u>104.37</u>	<u>103.52</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	2564	2563
อัตราคิดลด	0.67-1.94	0.67-1.94
อัตราขึ้นเงินเดือน	7	7
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	2.75
อัตราการเสียชีวิต ตารางมรณะไทย	105 % ของ TMO17	105 % ของ TMO17

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว วิธีการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของสมมติฐานหลัก

คำนวณจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานเพิ่มหรือลดจากสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการภายในช่วงที่สมเหตุสมผล ตามความจำเป็นของมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 19 (TAS 19)

การวิเคราะห์ที่มีจุดประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงความอ่อนไหวของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ต้นทุนบริการ ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน ต่อเหตุการณ์ที่สมมติฐานเปลี่ยนแปลงไปในบางช่วง โดยในการวิเคราะห์ความอ่อนไหวสำหรับข้อสมมติฐานหนึ่งข้อ ข้อสมมติฐานอื่น ๆ จะถูกสันนิษฐานว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานที่ถูกนำไปวิเคราะห์

2564

ปัจจัยความอ่อนไหวของสมมติฐานหลัก	ผลกระทบของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์				รวม
	ตอบแทนความชอบ	เงินบำเหน็จ	รางวัลปฏิบัติงานนาน	อุทิศเวลาการทำงาน	
1 อัตราคิดลด - 0.05 %	59.40	4.49	3.97	0.12	67.98
อัตราคิดลด + 0.05 %	(53.98)	(4.34)	(3.66)	(0.11)	(62.09)
2 อัตราการขึ้นเงินเดือน - 1 %	(106.52)	(9.98)	-	-	(116.50)
อัตราการขึ้นเงินเดือน + 1 %	125.99	10.53	-	-	136.52
3 อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - 20 %	27.91	0.38	2.63	0.10	31.02
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน +20%	(26.27)	(0.38)	(2.48)	(0.09)	(29.22)
4 ตารางมรณะ - 20 %	6.32	0.41	0.46	0.01	7.20
ตารางมรณะ + 20 %	(6.24)	(0.41)	(0.46)	(0.01)	(7.12)

การคาดการณ์กระแสเงินสด

การคาดการณ์กระแสเงินสดแสดงตามช่วงเวลา :	ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโครงการผลประโยชน์				
	ตอบแทนความชอบ	เงินบำเหน็จ	รางวัลปฏิบัติงานนาน	อุทิศเวลาการทำงาน	รวม
1 ต.ค.2564 ถึง 30 ก.ย.2565	75.26	20.30	8.64	0.41	104.61
1 ต.ค.2565 ถึง 30 ก.ย.2566	69.57	39.20	2.51	0.30	111.58
1 ต.ค.2566 ถึง 30 ก.ย.2567	61.97	30.87	2.70	0.33	95.87
1 ต.ค.2567 ถึง 30 ก.ย.2568	68.09	16.08	5.68	0.40	90.25
1 ต.ค.2568 ถึง 30 ก.ย.2569	76.85	31.63	6.99	0.37	115.84
1 ต.ค.2569 ถึง 30 ก.ย.2570	69.38	30.25	7.39	0.37	107.39
1 ต.ค.2570 ถึง 30 ก.ย.2571	66.65	16.57	4.00	0.26	87.48
1 ต.ค.2571 ถึง 30 ก.ย.2572	66.02	25.65	5.00	0.29	96.96
1 ต.ค.2572 ถึง 30 ก.ย.2573	82.65	24.58	11.94	0.34	119.51
1 ต.ค.2573 เป็นต้นไป	2,615.09	9.38	165.48	4.66	2,794.61

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ.2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่าให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบ เข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงาน และลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน มีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	270.33	284.04
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	8.41	22.18
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(40.68)	(35.89)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>238.06</u>	<u>270.33</u>
ภาระผูกพัน	<u>238.06</u>	<u>270.33</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 238.06 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

6.18 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

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

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

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 6.1)	5.66	6.23
ลูกหนี้เงินกู้	110.71	109.13
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(41.87)	(40.86)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

6.19 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

6.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2514 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ สร.0402/16958 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2514 ให้องค์การเภสัชกรรมกักเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2519 เป็นเงิน 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2519 คณะรัฐมนตรีลงมติให้องค์การเภสัชกรรมหักเงินรายได้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ใช้ในโครงการ ตั้งแต่ปี 2520 ถึง 2524 ตามหนังสือที่ สร.0202/12068 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2519 เป็นเงิน 20 ล้านบาท และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ สร.0202/15883 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2525 อนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมงดส่งรายได้ที่ต้องให้รัฐ ตั้งแต่ปี 2525 ถึง 2529 เป็นเงิน 20 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นายาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมสภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรมทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 24.93 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 5.95 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 30 กันยายน 2564 และ 2563	24.93	24.14
	43.96	43.17
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6.1	5.95	6.74
รวม	49.91	49.91

ในส่วนการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉิน องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบที่สามารถนำไปหมุนเวียนใช้ในการผลิตเพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ณ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 14 รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม 24.93 ล้านบาท ดังนี้ วัตถุดิบสำหรับผลิตยารักษาอาการติดเชื้อ 6 รายการ รักษาโรคหัวใจและหลอดเลือด 4 รายการ รักษาเบาหวาน 1 รายการ แก้อักเสบ 1 รายการ ฆ่าเชื้อ 1 รายการ และรักษาแผลในกระเพาะ 1 รายการ

6.21 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	8,508.40	7,757.82
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	25,960.15	10,566.70
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	144.86	119.30
รวม	<u>34,613.41</u>	<u>18,443.82</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 144.86 ล้านบาท และ 119.30 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

ในงวดปี 2564 มีการระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบหมายจากกระทรวงสาธารณสุขให้จัดหาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็นมาใช้ในการรักษาและป้องกัน ส่งผลทำให้รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์เพิ่มขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ COVID-19 รวมทั้งสิ้น 16,471.50 ล้านบาท

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต 144.61 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น 16,298.80 ล้านบาท
(วัคซีน หน้ากากอนามัย N95 และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต 28.09 ล้านบาท
(เจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)



6.22 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	25.14	26.49
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.01	1.36
รายได้เบ็ดเตล็ด	11.51	13.65
รายได้ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	0.01	0.01
รายได้خذใช้ค่าเสียหาย	2.99	2.11
รายได้ค่าปรับ	58.35	76.69
รายได้ค่าตอบแทน	0.33	0.37
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	0.43	0.57
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.46	1.17
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1.87	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.04	0.03
รายได้ค่าจัดส่งยา	9.65	3.60
รายได้จากการรับบริจาค	3.85	6.75
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	84.01	92.69
รายได้ค่าบริการ	7.12	4.45
รายได้ค่าดำเนินการ	1.06	9.53
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.03	0.03
รายได้ค่านายหน้า	13.65	9.71
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	3.97	-
รายได้อุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ-กองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ	25.53	-
รวม	<u>251.01</u>	<u>249.21</u>

6.22 รายได้อื่น (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	25.14	26.49
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.01	1.36
เงินปันผล	15.58	8.18
รายได้เบ็ดเตล็ด	11.51	13.65
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.01	0.01
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	2.99	2.11
รายได้ค่าปรับ	58.35	76.69
รายได้ค่าตอบแทน	0.33	0.37
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	0.43	0.57
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.46	1.17
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1.87	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	0.04	0.03
รายได้ค่าจัดส่งยา	9.65	3.60
รายได้จากการรับบริจาค	3.85	6.75
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	84.01	92.69
รายได้ค่าบริการ	7.12	4.45
รายได้ค่าดำเนินการ	1.06	9.53
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.03	0.03
รายได้ค่านายหน้า	13.65	9.71
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	3.97	-
รายได้อุดหนุนสถาบันวัคซีนแห่งชาติ-กองทุนสนับสนุนการวิจัยฯ	25.53	-
รวม	<u>266.59</u>	<u>257.39</u>

(Handwritten mark)

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 25.14 ล้านบาท และ 26.49 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมของ องค์การเภสัชกรรม จำนวน 2.38 ล้านบาท และ 3.48 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินปันผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 15.58 ล้านบาท และ 8.18 ล้านบาท เป็นเงินปันผลบริษัท เยนอร์ลฮอลพิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 14.40 ล้านบาท และ 7.20 ล้านบาท และเงินปันผลบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 1.18 ล้านบาท และ 0.98 ล้านบาท ตามลำดับ

6.23 ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ต้นทุนขาย - ยางค์การผลิต	5,689.05	5,164.08
ต้นทุนขาย - ยาผู้ผลิตอื่น	<u>23,283.35</u>	<u>9,655.42</u>
รวม	<u><u>28,972.40</u></u>	<u><u>14,819.50</u></u>

6.24 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
การขนส่ง	530.73	455.50
ค่าโฆษณา	86.30	73.71
ค่าใช้จ่ายการขายอื่นๆ	<u>14.35</u>	<u>21.43</u>
รวม	<u><u>631.38</u></u>	<u><u>550.64</u></u>

6.25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินเดือนและค่าจ้าง	621.15	615.81
สวัสดิการ	393.36	277.73
เงินสมทบกองทุน ฯ	61.07	62.07
สาธารณูปโภค	72.19	81.96
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	115.64	100.11
ค่าเช่าและบริการ	129.45	141.33
ค่าธรรมเนียม	6.07	5.78
ค่าตอบแทน	33.46	31.16
ค่าวัสดุ	39.07	24.88
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	292.43	262.60
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมฯ	26.95	60.94
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ	<u>134.34</u>	<u>129.80</u>
รวม	<u><u>1,925.18</u></u>	<u><u>1,794.17</u></u>

๑๒

ค่าเช่าที่ดิน เช่าอาคารราชพัสดุอาคารชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ฯ เพื่อเป็นร้านค้าปลีก องค์การเภสัชกรรม, เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา, เช่าที่อาคารเฉลิมพระเกียรติ ฉลองสิริราชสมบัติครบ 60 ปี ส่วนวิทยบริการชั้น 1 คณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อเป็นร้านขายยาขององค์การเภสัชกรรม, เช่าที่ดิน ต.บึงสนั่น อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี เพื่อเป็นที่ตั้งโรงงานเคมีภัณฑ์ทางการแพทย์, เช่าที่ดินพระราม 6 ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้งองค์การเภสัชกรรมและที่ดิน ต.ทับกวาง อ.แก่งคอย จ.สระบุรี รับมอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับกวาง เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม โดยไม่คิดค่าเช่าที่ดิน ในปี 2564 องค์การเภสัชกรรมบันทึกเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการนำมาตราฐาน การรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

6.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	13.21	12.95
ขาดทุนจากการขายตัดบัญชีสินทรัพย์	10.97	23.71
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	146.35	-
สินค้าเสื่อมสภาพ	585.21	19.44
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	18.78	46.22
รวม	<u>774.52</u>	<u>102.32</u>

6.27 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	2.05	-
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	11.79	-
รวม	<u>13.84</u>	<u>-</u>

7. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตคือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลง ในสัญญาหรือคุณภาพสินทรัพย์เสื่อมลง มีผลให้องค์การเภสัชกรรมไม่ได้รับชำระหนี้คืนเต็มจำนวนตามสัญญา และ อาจส่งผลกระทบต่อรายได้และฐานะการเงินขององค์การเภสัชกรรม โดยความเสี่ยงด้านเครดิตมีมูลค่าตามที่แสดงไว้ ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินสุทธิค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว

การบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต

องค์การเภสัชกรรม มีการติดตามและบริหารคุณภาพลูกหนี้ มีการดูแลลูกค้าที่ผ่านการอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าลูกค้าได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาที่ให้ไว้กับองค์การเภสัชกรรม จะรายงานผลความคืบหน้าเป็นประจำ เพื่อให้้องค์การเภสัชกรรมได้รับชำระหนี้เร็วขึ้น และเสียหายน้อยที่สุด

ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

ตารางด้านล่างนี้แสดงฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงสูงสุดเป็นมูลค่าขั้นต้นของเครื่องมือทางการเงินโดยไม่คำนึงถึงหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต คือมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต มีดังนี้

	2564	2563
ลูกหนี้การค้า	8,046.55	6,289.08
ลูกหนี้รอการชดใช้	4.63	4.63

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่องค์การฯ อาจได้รับความเสียหายเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของฐานะที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกิดจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน ที่มีผลกระทบในทางลบต่อรายได้และฐานะขององค์การเภสัชกรรม ทั้งนี้ องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินการติดตามและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานะในบัญชีหนี้สินทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เป็นความเสี่ยงที่รายได้หรือฐานะทางการเงินขององค์การเภสัชกรรม ได้รับผลกระทบในทางลบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องมาจากการทำธุรกรรมในสกุลเงินต่างประเทศ หรือจากการมีสินทรัพย์หรือหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ เมื่อแปลงมูลค่าที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมไปเป็นสกุลเงินท้องถิ่นแล้ว ทำให้มูลค่าทางบัญชีขององค์การเภสัชกรรม ลดลง

การบริหารความเสี่ยง

องค์การเภสัชกรรม มีธุรกรรมที่เกี่ยวกับการปริวรรตเงินตราต่างประเทศทำให้มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม องค์การฯ มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยติดตามความเสี่ยงเป็นประจำและควบคุมความเสี่ยงโดยการใช้อนุพันธ์ทางการเงิน โดยผ่านธุรกรรม Forward

ฐานะเงินตราต่างประเทศขององค์การ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า		
สกุลเงิน USD	1,408.95	463.79
สกุลเงิน EUR	19.86	6.60
สกุลเงิน SGD	0.30	1.30

อนุพันธ์ทางการเงิน

องค์การเภสัชกรรม ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ผ่านธุรกรรม Forward ผ่านสถาบันการเงินหลายแห่ง องค์การเภสัชกรรมไม่มีวัตถุประสงค์การทำอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 องค์การเภสัชกรรม มีอนุพันธ์ทางการเงิน ดังนี้

	2564		2563	
	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	85.20	86.95	-	-
		2564	2563	
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดค่าอนุพันธ์ทางการเงิน		1.75	-	

8. ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ประเมินการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งองค์การจะรับรู้รายการต่อเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบัน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแต่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง ภาระผูกพันที่เป็นไปได้อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือจำนวนของภาระผูกพันไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

องค์การเภสัชกรรม มีคดีที่ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำ ที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โครงการก่อสร้าง Manufacturing Facility & Utility อาคารผลิตยาต้านไวรัสเอชไอวีและอาคารสนับสนุน แต่ผู้ฟ้องคดีไม่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ผู้ถูกฟ้องคดีจึงใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา ต่อมาผู้ฟ้องคดียื่นต่อศาลปกครองกลาง โดยกล่าวอ้างว่าผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าจ้างจำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ และองค์การเภสัชกรรมได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครองดำเนินการจัดทำให้การแก้ต่างและดำเนินการฟ้องแย้ง เรียกค่าปรับตามสัญญาจากโจทก์ เมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2563 ศาลปกครองกลางได้แจ้งเพิกถอนกระบวนการพิจารณา ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ยื่นคำขอดำเนินคดีแทนผู้ฟ้องคดีของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และศาลมีคำสั่งอนุญาต ซึ่งฝ่ายกฎหมายองค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้ว มีโอกาสจะไม่ได้รับความเสียหายจากผลของคดีดังกล่าว จึงยังไม่รู้รายการดังกล่าว

9. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หมายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ซึ่งมี 2 ประเภท ได้แก่ เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้ ที่อยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ต้องปรับปรุงรายการ) และเหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้น ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ไม่ต้องปรับปรุงรายการ)



เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2565 องค์การเภสัชกรรมและมหาวิทยาลัยมหิดล (คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี) ได้บันทึกข้อตกลงการใช้พื้นที่บางส่วนขององค์การเภสัชกรรม พระราม 6 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2564 ประกอบกับหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0505/13017 ฉบับลงวันที่ 8 เมษายน 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในหลักการ ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์วิจัยและนวัตกรรม โดยมหาวิทยาลัยมหิดล (คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี) ดำเนินโครงการอาคารโรงพยาบาลรามาธิบดีและย่านนวัตกรรมโยธี ซึ่งต่อไปนี้เป็นบันทึกข้อตกลงเรียกว่า “โครงการ” โดยให้จัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อใช้พื้นที่บางส่วนขององค์การเภสัชกรรม พระราม 6 โดยมีระยะเวลาดำเนินการก่อสร้างโครงการฯ และให้กระทรวงการอุดมศึกษาฯ เสนอของบประมาณตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับแผนการย้ายขององค์การเภสัชกรรม พระราม 6 ตามบันทึกข้อตกลง ดังกล่าว “ (ข้อ 4) ในการใช้พื้นที่ มหาวิทยาลัยมหิดล (คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี) จะประสานความร่วมมือสนับสนุนองค์การเภสัชกรรมในการดำเนินการย้ายออก ตามแผนยุทธศาสตร์ (Exit Strategy) ขององค์การเภสัชกรรม โดยทั้งสองฝ่ายตกลงเงื่อนไขในการสนับสนุน ในการดำเนินการย้ายออกดังกล่าวระหว่างกันอีกครั้งเป็นลายลักษณ์อักษร” โดยบันทึกตกลงฉบับดังกล่าว คู่สัญญาไม่มีเจตนาให้มีผลผูกพันทางกฎหมายเป็นเพียงบันทึกความเข้าใจเบื้องต้นระหว่างทั้งสองฝ่ายเท่านั้น

10. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

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