



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 พฤษภาคม 2565

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	11,461,042,639.71	14,236,156,766.13
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	238,743,195.34	240,486,685.07
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	9,410,249,754.88	11,424,839,225.04
สินค้าคงเหลือ	4.4	4,894,950,664.83	4,326,877,648.82
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,042,002.06	31,922,363.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	10,337,464.76	17,071,428.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		26,047,365,721.58	30,277,354,116.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	781,408,637.91	766,252,790.83
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	111,053,039.81	110,706,039.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4.9	4,093,867,045.41	4,141,448,592.82
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	650,244,659.33	622,243,591.07
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	710,084,741.35	710,636,233.76
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		2,310,151,282.12	1,851,543,835.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,656,809,405.93	8,202,831,083.80
รวมสินทรัพย์		34,704,175,127.51	38,480,185,200.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	13,056,009,416.05	17,303,060,497.59
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,463,600,000.00	1,463,600,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.14	75,932,108.16	49,772,280.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	347,838,478.07	454,241,796.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		14,943,380,002.28	19,270,674,574.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	544,379,454.98	587,653,972.38
รายได้รอการรับรู้	4.16	674,796,960.67	693,288,629.54
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,313,743,208.65	1,396,359,143.97
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,607,419,624.30	2,751,801,745.89
รวมหนี้สิน		17,550,799,626.58	22,022,476,319.92
ส่วนทุน			
ทุน			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		17,048,874,573.35	16,353,207,952.84
รวมส่วนทุน		17,153,375,500.93	16,457,708,880.42
รวมหนี้สินและส่วนทุน		34,704,175,127.51	38,480,185,200.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม


(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	11,461,042,639.71	14,236,156,766.13
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	4.2	238,743,195.34	240,486,685.07
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.3	9,410,249,754.88	11,424,839,225.04
สินค้าคงเหลือ	4.4	4,894,950,664.83	4,326,877,648.82
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.5	32,042,002.06	31,922,363.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	10,337,464.76	17,071,428.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		26,047,365,721.58	30,277,354,116.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	111,053,039.81	110,706,039.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4.9	4,093,867,045.41	4,141,448,592.82
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	650,244,659.33	622,243,591.07
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.11	710,084,741.35	710,636,233.76
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		2,310,151,282.12	1,851,543,835.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,210,460,768.02	7,771,638,292.97
รวมสินทรัพย์		34,257,826,489.60	38,048,992,409.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.12	13,056,009,416.05	17,303,060,497.59
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	4.13	1,463,600,000.00	1,463,600,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.14	75,932,108.16	49,772,280.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	347,838,478.07	454,241,796.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		14,943,380,002.28	19,270,674,574.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.14	544,379,454.98	587,653,972.38
รายได้รอการรับรู้	4.16	674,796,960.67	693,288,629.54
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.17	1,313,743,208.65	1,396,359,143.97
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.18	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,607,419,624.30	2,751,801,745.89
รวมหนี้สิน		17,550,799,626.58	22,022,476,319.92
ส่วนทุน			
ทุน			
ทุนประเดิม		48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ		3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน		3,526,548.46	3,526,548.46
		54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	4.20	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม		16,602,525,935.44	15,922,015,162.01
รวมส่วนทุน		16,707,026,863.02	16,026,516,089.59
รวมหนี้สินและส่วนทุน		34,257,826,489.60	38,048,992,409.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวนันทนา กล่ำสมบัติ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	8,805,995,149.94	4,180,410,658.25
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		2,310,816.82	5,439,168.24
รายได้อื่น	4.22	140,501,266.59	66,154,127.86
รวมรายได้		8,948,807,233.35	4,252,003,954.35
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	7,578,281,421.47	3,242,397,656.42
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	205,519,492.20	137,549,666.08
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	477,284,230.02	434,144,602.68
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	4,273,478.12	6,924,486.11
รวมค่าใช้จ่าย		8,265,358,621.81	3,821,016,411.29
กำไรจากการดำเนินงาน		683,448,611.54	430,987,543.06
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	2,937,838.11	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		15,155,847.08	31,061,032.35
กำไรสำหรับงวด		695,666,620.51	462,048,575.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	4.21	8,805,995,149.94	4,180,410,658.25
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		2,310,816.82	5,439,168.24
รายได้อื่น	4.22	140,501,266.59	66,154,127.86
รวมรายได้		<u>8,948,807,233.35</u>	<u>4,252,003,954.35</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ	4.23	7,578,281,421.47	3,242,397,656.42
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.24	205,519,492.20	137,549,666.08
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.25	477,284,230.02	434,144,602.68
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4.26	4,273,478.12	6,924,486.11
รวมค่าใช้จ่าย		<u>8,265,358,621.81</u>	<u>3,821,016,411.29</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		683,448,611.54	430,987,543.06
ต้นทุนทางการเงิน	4.27	2,937,838.11	-
กำไรสำหรับงวด		<u><u>680,510,773.43</u></u>	<u><u>430,987,543.06</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		รวมส่วนของทุน	หน่วย : บาท
		สำรองโครงการ	กำไรสะสม		
		สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,874,014,168.07	14,978,515,095.65	
ปรับกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับใหม่มาใช้	-	-	(210,102.21)	(210,102.21)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,873,804,065.86	14,978,304,993.44	
กำไรสำหรับงวด	-	-	462,048,575.41	462,048,575.41	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	15,335,852,641.27	15,440,353,568.85	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,353,207,952.84	16,457,708,880.42	
กำไรสำหรับงวด	-	-	695,666,620.51	695,666,620.51	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	17,048,874,573.35	17,153,375,500.93	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของทุน
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,748,945.62	14,589,249,873.20
ปรับกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(210,102.21)	(210,102.21)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุง	54,586,517.98	49,914,409.60	14,484,538,843.41	14,589,039,770.99
กำไรสำหรับงวด	-	-	430,987,543.06	430,987,543.06
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2563	54,586,517.98	49,914,409.60	14,915,526,386.47	15,020,027,314.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	15,922,015,162.01	16,026,516,089.59
กำไรสำหรับงวด	-	-	680,510,773.43	680,510,773.43
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2564	54,586,517.98	49,914,409.60	16,602,525,935.44	16,707,026,863.02

gmv

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	695,666,620.51	462,048,575.41
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	153,379,986.66	147,938,815.77
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	22,318,389.22	17,027,687.67
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,173,639.01	6,769,695.64
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	57,327.41	37,378.52
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	3,040,648.89	117,411.95
หนี้สูญได้รับคืน	-	(372,182.62)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(15,155,847.08)	(31,061,032.35)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(197,000.00)	(57,059.43)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(31,740,010.18)	(11,488,537.44)
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(4,996,343.76)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(14,252,108.91)	(5,900,136.70)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(250,812.19)	(250,767.30)
ดอกเบี้ยจ่าย	7,888,249.88	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	816,932,739.46	584,809,849.12
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	2,011,507,283.75	(1,606,491,824.74)
สินค้าคงเหลือ	(568,130,343.42)	(534,040,972.64)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,589,491.88)	(22,401,327.60)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(4,279,072,974.17)	474,665,408.88
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(106,403,317.97)	7,419,412.84
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	(54,140,248.84)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
รายได้รอการรับรู้	(18,491,668.87)	(22,429,571.75)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	25,241,114.39	25,727,481.30
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	(2,121,006,658.71)	(1,146,881,793.43)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	(107,857,049.71)	(124,944,213.01)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	(2,228,863,708.42)	(1,271,826,006.44)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	197,000.00	58,804.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	23,574,338.99	10,189,924.95
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	252,037.62	252,130.93
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(347,000.00)	159,673.15
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(114,405,323.24)	(93,767,664.98)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(15,715,669.88)	(19,772,266.08)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(354,983,574.35)	(178,623,262.87)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(119,638.97)	(363,142.94)
เงินสดรับจากเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	1,743,489.73	30,512,276.80
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(459,804,340.10)	(251,353,527.04)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินสดชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(75,322,397.00)	(67,555,500.00)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(9,740,000.00)	-
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(204,345,898.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(85,062,397.00)	(271,901,398.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(2,773,730,445.52)	(1,795,080,931.48)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	(1,383,680.90)	(6,117,114.57)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	11,461,042,639.71	2,794,665,201.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	680,510,773.43	430,987,543.06
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	153,379,986.66	147,938,815.77
สิทธิการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินตัดจำหน่าย	22,318,389.22	17,027,687.67
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,173,639.01	6,769,695.64
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	57,327.41	37,378.52
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	3,040,648.89	117,411.95
หนี้สูญได้รับคืน	-	(372,182.62)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(197,000.00)	(57,059.43)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(31,740,010.18)	(11,488,537.44)
รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(4,996,343.76)	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(14,252,108.91)	(5,900,136.70)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	(250,812.19)	(250,767.30)
ดอกเบี้ยจ่าย	7,888,249.88	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของสินทรัพย์	816,932,739.46	584,809,849.12
และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	2,011,507,283.75	(1,606,491,824.74)
สินค้าคงเหลือ	(568,130,343.42)	(534,040,972.64)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,589,491.88)	(22,401,327.60)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(4,279,072,974.17)	474,665,408.88
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(106,403,317.97)	7,419,412.84
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	(54,140,248.84)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
รายได้รอการรับรู้	(18,491,668.87)	(22,429,571.75)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	25,241,114.39	25,727,481.30
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(2,121,006,658.71)</u>	<u>(1,146,881,793.43)</u>
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	<u>(107,857,049.71)</u>	<u>(124,944,213.01)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(2,228,863,708.42)</u>	<u>(1,271,826,006.44)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	197,000.00	58,804.00
ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร	23,574,338.99	10,189,924.95
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม	252,037.62	252,130.93
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(347,000.00)	159,673.15
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(114,405,323.24)	(93,767,664.98)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(15,715,669.88)	(19,772,266.08)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(354,983,574.35)	(178,623,262.87)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(119,638.97)	(363,142.94)
เงินสดรับจากเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	<u>1,743,489.73</u>	<u>30,512,276.80</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(459,804,340.10)</u>	<u>(251,353,527.04)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินสดชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(75,322,397.00)	(67,555,500.00)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น	(9,740,000.00)	-
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(204,345,898.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(85,062,397.00)</u>	<u>(271,901,398.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	<u>(2,773,730,445.52)</u>	<u>(1,795,080,931.48)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	14,236,156,766.13	4,595,863,247.06
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน	<u>(1,383,680.90)</u>	<u>(6,117,114.57)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	<u>11,461,042,639.71</u>	<u>2,794,665,201.01</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)
(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

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

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ยืม ให้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

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

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

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

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

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

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



งบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การเภสัชกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

3.2 การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การเภสัชกรรมได้นำมาตราฐานการบัญชี มาตราฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตราฐานการบัญชีและการตีความมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของ สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การเภสัชกรรม

3.3 มาตราฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

ผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้ มาตราฐานการบัญชีและมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ซึ่งองค์การเภสัชกรรมจะเริ่มใช้มาตราฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.40	0.33
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	66.75	32.67
- ออมทรัพย์	11,076.47	13,887.03
รวม	<u>11,144.62</u>	<u>13,920.03</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	316.42	316.12
รวม	<u><u>11,461.04</u></u>	<u><u>14,236.15</u></u>

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 11,076.47 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.20 เป็นเงิน 8.95 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 0.47 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 5.57 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.18 และกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 302.83 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ องค์การเภสัชกรรมได้รับเงิน จากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน 1,551.40 ล้านบาท เพื่อเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันสำหรับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 แผนงานบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นงบกลางเพื่อสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เพื่อเตรียมความพร้อมป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระยะการระบาดในวงจำกัด (ระยะที่ 2) สำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ และกระจายทรัพยากรให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มียอดคงเหลือ 93.84 ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้รวมเจ้าหนี้อื่น จำนวน 93.72 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.12

ณ 31 ธันวาคม 2564 องค์การเภสัชกรรมได้ดำเนินการตามรัฐบาลไทยให้คนไทยทุกคนมีโอกาสเข้าถึงวัคซีนที่มีคุณภาพ มีประสิทธิภาพในการป้องกันโรคโควิด 19 กระทรวงสาธารณสุขได้ออกประกาศ เรื่องการจัดหาวัคซีนป้องกันโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และให้กรมควบคุมโรคดำเนินการจัดซื้อและบริหารจัดการวัคซีน โดยร่วมกับ องค์การเภสัชกรรมในการบริหารจัดการจัดหาวัคซีน กระจายวัคซีนตามแผนการ ให้แก่โรงพยาบาลต่าง ๆ มีเงินรับล่วงหน้าจากภาคเอกชน จำนวน 7,321.13 ล้านบาท เพื่อจ่ายค่าวัคซีนดังกล่าว (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.12)

4.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	238.74	240.49
รวม	<u>238.74</u>	<u>240.49</u>

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1 บัญชี ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์ในการทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 95.30 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 38.74 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม



4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้การค้า	6,950.81	8,032.83
ลูกหนี้อื่น ๆ	0.30	0.36
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	2,401.46	3,342.84
รายได้ค้างรับอื่น	46.98	18.22
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	10.70	30.59
รวม	<u>9,410.25</u>	<u>11,424.84</u>

ลูกหนี้การค้า

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564		30 ก.ย. 2564	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	3,452.07	49.55	3,293.09	40.93
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	3,419.77	49.08	4,645.48	57.73
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	95.73	1.37	107.98	1.34
รวม	<u>6,967.57</u>	<u>100.00</u>	<u>8,046.55</u>	<u>100.00</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาครัฐ	13.39	0.19	11.34	0.14
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้ภาคเอกชน	3.37	0.05	2.38	0.03
คงเหลือ	<u>6,950.81</u>	<u>99.76</u>	<u>8,032.83</u>	<u>99.83</u>

ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น	4.63	4.63
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต-ลูกหนี้อื่น	4.63	4.63
คงเหลือ	<u>-</u>	<u>-</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 3,419.77 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 2,501.68 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม จำนวน 439.60 ล้านบาท

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

องค์การเภสัชกรรมได้วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้ภาครัฐ 13.39 ล้านบาท และผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้เอกชน 3.37 ล้านบาท มีดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ลูกหนี้	ลูกหนี้	ลูกหนี้เอกชน
	ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค	ส่วนราชการ ส่วนกลาง	
หนี้เกินกำหนด 181 วัน	-	-	0.20
หนี้เกินกำหนด 365 วัน	-	-	3.17
หนี้มากกว่า 5 ปี	2.12	11.27	-
รวม	<u>2.12</u>	<u>11.27</u>	<u>3.37</u>

ลูกหนี้การค้าค้างชำระ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2549 - 2564		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	825	2,602.97
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	89	504.13
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	186	10.45
ปี 2565		
- ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	928	849.10
- ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	434	2,915.64
- ส่วนเอกชน และอื่น ๆ	807	85.28
รวม		<u>6,967.57</u>



4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำแนกตามประเภทและหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ลูกหนี้ค้างชำระ	31 ธ.ค. 2564			รวม
	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	
1 - 180 วัน	1,381.64	3,308.01	92.27	4,781.92
181 - 365 วัน	596.03	97.88	0.67	694.58
365 วันขึ้นไป	1,474.40	13.88	2.79	1,491.07
รวม	3,452.07	3,419.77	95.73	6,967.57
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	2.12	11.27	3.37	16.76
คงเหลือ	3,449.95	3,408.50	92.36	6,950.81

ลูกหนี้ค้างชำระ	30 ก.ย. 2564			รวม
	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	
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	3,293.09	4,645.48	107.98	8,046.55
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	0.07	11.27	2.38	13.72
คงเหลือ	3,293.02	4,634.21	105.60	8,032.83

มาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าภาครัฐและลูกหนี้การค้าภาคเอกชน ที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนี้

ลูกหนี้การค้าภาครัฐ

- ทำหนังสือแจ้งยอดค้างชำระ ส่งให้ลูกหนี้การค้า ทุกไตรมาส
- ส่งรายงานลูกหนี้ค้างชำระให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรม ประสานกับลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน
- ลูกหนี้การค้าค้างชำระนาน จะมีการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์อย่างต่อเนื่อง

ลูกหนี้การค้าเอกชน

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

4.4 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,332.44	1,293.26
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	1,852.63	944.70
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	409.37	456.03
วัตถุดิบ	1,652.84	1,570.74
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	250.11	221.86
พัสดุและอุปกรณ์	17.55	15.89
สินค้ำระหว่างทาง	4.06	478.84
เวชภัณฑ์โครงการสำรียงยา	21.93	24.93
	<u>5,540.93</u>	<u>5,006.25</u>
<u>หัก</u> สำรียงสินค้ำเสื่อมสภาพ	591.03	591.03
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	54.95	88.34
รวม	<u><u>4,894.95</u></u>	<u><u>4,326.88</u></u>

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบนโยบายจากรัฐบาลและกระทรวงสาธารณสุขให้สำรียงผลิตภัณฑ์ยาและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ใช้ในการรักษาและป้องกันโรคดังกล่าว ส่งผลให้มีการสำรียงวัตถุดิบ ภาชนะอุปกรณ์การบรรจุ และผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปเพิ่มขึ้น

โดยผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้รวมผลิตภัณฑ์ COVID-19 มูลค่ารวมทั้งสิ้น 1,304.49 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม 99.58 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น 1,204.91 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย และเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)

4.5 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 12 เดือน	32.04	31.92
รวม	<u>32.04</u>	<u>31.92</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.375 ต่อปี สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จำนวน 32.04 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	7.62	5.34
ดอกเบียธนาคารค้างรับ	0.66	9.98
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	2.06	1.75
รวม	<u>10.34</u>	<u>17.07</u>

ดอกเบียธนาคารค้างรับ จำนวน 0.66 ล้านบาท เป็นดอกเบียค้างรับของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.03 ล้านบาท

องค์การเภสัชกรรมได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังนี้

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		
อัตรา 32.775 - 33.09 บาท = 1 USD	2.06	1.75

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน) จากเงินลงทุน ในบริษัทร่วม 31 ธ.ค. 2564
	31 ธ.ค. 2564		30 ก.ย. 2564		
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	
1. บริษัท เยนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	604.59	40.00	595.21	40.00	9.38
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	52.65	49.00	51.79	49.00	0.86
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	124.16	49.00	119.25	49.00	4.91
	<u>781.40</u>		<u>766.25</u>		<u>15.15</u>

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564		30 ก.ย. 2564	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น
		ร้อยละ		ร้อยละ
1. บริษัท เยนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
3. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

Handwritten mark

4.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย					
	งบแสดงฐานะการเงิน					
	31 ธ.ค. 2564			30 ก.ย. 2564		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เยนอรัลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,718.16	206.68	1,511.48	1,656.85	168.83	1,488.02
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	141.03	33.57	107.46	139.03	33.33	105.70
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	616.60	363.20	253.40	548.27	304.90	243.37
	<u>2,475.79</u>	<u>603.45</u>	<u>1,872.34</u>	<u>2,344.15</u>	<u>507.06</u>	<u>1,837.09</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 111.05 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมขององค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	110.71	109.13
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>16.83</u>	<u>63.47</u>
	127.54	172.6
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างงวด	<u>16.49</u>	<u>61.89</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564	<u>111.05</u>	<u>110.71</u>

๑/๗

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ครุภัณฑ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	341.60	2,625.94	5,987.55	777.54	85.35	9,817.98
- เพิ่มขึ้น	-	1.51	83.21	4.88	-	89.60
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	(59.95)	(5.44)	(0.79)	(66.18)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>341.60</u>	<u>2,627.45</u>	<u>6,010.81</u>	<u>776.98</u>	<u>84.56</u>	<u>9,841.40</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(1,082.44)	(3,804.48)	(564.66)	(78.77)	(5,530.35)
- เพิ่มขึ้น	-	(19.89)	(98.81)	(16.56)	(0.75)	(136.01)
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	58.89	5.32	0.79	65.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>-</u>	<u>(1,102.33)</u>	<u>(3,844.40)</u>	<u>(575.90)</u>	<u>(78.73)</u>	<u>(5,601.36)</u>
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(55.17)	(88.11)	(2.90)	-	(146.18)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>-</u>	<u>(55.17)</u>	<u>(88.11)</u>	<u>(2.90)</u>	<u>-</u>	<u>(146.18)</u>
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>341.60</u>	<u>1,469.95</u>	<u>2,078.30</u>	<u>198.18</u>	<u>5.83</u>	<u>4,093.86</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>341.60</u>	<u>1,488.33</u>	<u>2,094.96</u>	<u>209.98</u>	<u>6.58</u>	<u>4,141.45</u>

กน

4.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรกล	ยานพาหนะ	ระบบ บริหารงาน ขนส่ง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	662.51	-	0.39	14.62	6.55	684.07
- เพิ่มขึ้น	-	50.32	-	-	-	50.32
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>662.51</u>	<u>50.32</u>	<u>0.39</u>	<u>14.62</u>	<u>6.55</u>	<u>734.39</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(55.00)	-	(0.18)	(3.85)	(2.80)	(61.83)
- เพิ่มขึ้น	(14.05)	(6.34)	(0.05)	(1.17)	(0.71)	(22.32)
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>(69.05)</u>	<u>(6.34)</u>	<u>(0.23)</u>	<u>(5.02)</u>	<u>(3.51)</u>	<u>(84.15)</u>
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>593.46</u>	<u>43.98</u>	<u>0.16</u>	<u>9.60</u>	<u>3.04</u>	<u>650.24</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>607.51</u>	<u>-</u>	<u>0.21</u>	<u>10.77</u>	<u>3.75</u>	<u>622.24</u>

ค่าเช่าที่ดิน เช่าที่ดินพระราม 6 ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้ง
องค์การเภสัชกรรม ,เช่าที่อาคารเฉลิมพระเกียรติฉลองสิริราชสมบัติครบ 60 ปี ส่วนวิทยบริการชั้น 1
คณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อเป็นร้านขายยาขององค์การเภสัชกรรม, เช่าที่ดิน ต. บึงสนั่น อ. ธัญบุรี จ. ปทุมธานี เพื่อ
เป็นที่ตั้งโรงงานเคมีภัณฑ์ทางการแพทย์, และที่ดิน ต. ทับขวาง อ. แก่งคอย จ. สระบุรี รับบอบจากนิคมอุตสาหกรรม
ทับขวาง เพื่อใช้ประโยชน์ขององค์การเภสัชกรรม (ไม่เสียค่าเช่าที่ดิน)



4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์พัฒนา ผลิตภัณฑ์	สินทรัพย์ระหว่าง พัฒนาผลิตภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	449.92	187.46	320.30	957.68
- เพิ่มขึ้น	1.55	0.08	15.18	16.81
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	451.47	187.54	335.48	974.49
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(218.66)	(28.22)	-	(246.88)
- เพิ่มขึ้น	(11.32)	(6.05)	-	(17.37)
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(229.98)	(34.27)	-	(264.25)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(0.16)	-	-	(0.16)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-
- ลดลง/จำหน่าย	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(0.16)	-	-	(0.16)
ราคาตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	221.33	153.27	335.48	710.08
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	231.10	159.24	320.30	710.64

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นๆ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ - อื่น ๆ	4,546.02	6,926.97
โบนัสค้างจ่าย	308.91	247.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	491.50	337.72
เจ้าหนี้อื่น ๆ	7,772.85	9,692.11
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	7.94	8.24
ยาค้างส่ง	0.25	2.59
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(71.46)	87.50
รวม	<u>13,056.01</u>	<u>17,303.06</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 491.50 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 36.92 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

เจ้าหนี้อื่น ๆ จำนวน 7,772.85 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณรับล่วงหน้าจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสำหรับการเบิกจ่ายแทนกัน กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ระยะระบาดในวงจำกัดสำหรับกระจายทรัพยากรและวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์ให้แก่โรงพยาบาลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือ จำนวน 93.72 ล้านบาท เป็นเงินรับล่วงหน้าในการจัดหาวัคซีนป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ให้แก่โรงพยาบาลต่าง ๆ จำนวน 7,321.13 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1) และรับเงินสนับสนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ สำหรับค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัคซีนและบรรจุวัคซีน ที่เกิดขึ้นในปี 2564 คงเหลือจำนวน 90.72 ล้านบาท (เป็นเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน จำนวน 40.88 ล้านบาท ประเภทออมทรัพย์ จำนวน 49.84 ล้านบาท) รวมอยู่ด้วย

4.13 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	1,463.60	927.41
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	1,144.65
	<u>1,463.60</u>	<u>2,072.06</u>
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	-	(608.46)
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม และ 30 กันยายน 2564	<u>1,463.60</u>	<u>1,463.60</u>

ในปี 2565 กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลาส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาล ในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 1,463.60 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ที่กระทรวงการคลังขอเพิ่มเติม ปี 2558 คงเหลือจำนวน 600.00 ล้านบาท แต่องค์การเภสัชกรรมได้ทำหนังสือขอผ่อนผันจากกระทรวงการคลัง และรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีหลังของปี 2564 จำนวน 863.60 ล้านบาท

4.14 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
ภายใน 1 ปี	106.10	80.06
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	312.40	295.09
มากกว่า 5 ปี	418.20	485.75
รวม	836.70	860.90
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(216.39)	(223.48)
รวม	620.31	637.42
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในปี	(75.93)	(49.77)
รวม	544.38	587.65

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ภายใน 1 ปี	75.93	49.77
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	218.50	198.75
มากกว่า 5 ปี	325.88	388.90
รวม	620.31	637.42

4.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	33.05	40.45
เงินประกันสัญญา	314.47	413.79
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	0.32	-
รวม	347.84	454.24

องค์การเภสัชกรรมได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังนี้

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		
อัตรา 33.52- 33.74 บาท = 1 USD	0.32	-



4.16 รายได้รอการรับรู้

4.16.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	682.03	766.04
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-
	682.03	766.04
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	21.13	84.01
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564	660.90	682.03

4.16.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ตุลาคม	11.26	15.09
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2.86	0.01
	14.12	15.10
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	0.23	3.84
ยอดคงเหลือ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564	13.89	11.26
รวม	674.79	693.29

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2564

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,024.80	1,079.18
เงินบำเหน็จ	207.67	238.06
ผลประโยชน์อื่นๆ	81.27	79.12
รวม	1,313.74	1,396.36

4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	1,396.36	1,427.04
ผลประโยชน์จ่าย	(107.86)	(135.05)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	20.00	83.23
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.24	21.14
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>1,313.74</u>	<u>1,396.36</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	20.00	20.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.24	5.22
รวม	<u>25.24</u>	<u>25.72</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
อัตราคิดลด	0.67-1.94	0.67-1.94
อัตราขึ้นเงินเดือน	7	7
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	2.75
อัตราการเสียชีวิต ตารางมรณะไทย	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

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



4.17 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	238.06	270.33
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	1.56	8.41
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(31.95)	(40.68)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>207.67</u>	<u>238.06</u>
ภาระผูกพัน	<u>207.67</u>	<u>238.06</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 207.67 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

4.18 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

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

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรมจำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติมเพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม โดยให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็น สวัสดิการ กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ ข้อ 4.1)	5.57	5.66
ลูกหนี้เงินกู้	111.05	110.71
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(42.12)	(41.87)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

4.19 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2514 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.0402/16958 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2514 ให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 เป็นเงิน 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2519 คณะรัฐมนตรีลงมติให้องค์การเภสัชกรรมหักเงินรายได้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในโครงการ ตั้งแต่ปี 2520 ถึง 2524 ตามหนังสือ ที่ สร.0202/12068 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2519 เป็นเงิน 20 ล้านบาท และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร.0202/15883 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2525 อนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมงดส่งรายได้ที่ต้องให้รัฐ ตั้งแต่ปี 2525 ถึง 2529 เป็นเงิน 20 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นายาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรมทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยาดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 21.93 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 8.95 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.1 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564	21.93	24.93
	<u>40.96</u>	<u>43.96</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ ข้อ 4.1	8.95	5.95
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

4.20 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ (ต่อ)

ในส่วนการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศ หรือยามฉุกเฉิน องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบที่สามารถนำไปหมุนเวียนใช้ในการผลิตเพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ณ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 14 รายการ คิดเป็นมูลค่ารวม 21.93 ล้านบาท ดังนี้ วัตถุดิบสำหรับผลิตยารักษาอาการติดเชื้อ 6 รายการ รักษาโรคหัวใจและหลอดเลือด 4 รายการ รักษาเบาหวาน 1 รายการ แก้อักเสบ 1 รายการ ฆ่าเชื้อ 1 รายการ และรักษาแผลในกระเพาะ 1 รายการ

4.21 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	1,396.96	2,027.86
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	7,375.01	2,115.48
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	34.03	37.07
รวม	<u>8,806.00</u>	<u>4,180.41</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 34.03 ล้านบาท และ 37.07 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

สำหรับงวดสามเดือน ปีงบประมาณ 2565 มีการระบาดของโรคติดต่ออุบัติใหม่กรณีโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) องค์การเภสัชกรรมได้รับมอบหมายจากกระทรวงสาธารณสุขให้จัดหาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็นมาใช้ในการรักษา ป้องกัน ส่งผลทำให้รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์เพิ่มขึ้นจากการขายผลิตภัณฑ์ COVID-19 รวมทั้งสิ้น 4,898.60 ล้านบาท ประกอบด้วย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต 45.09 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย แอลกอฮอล์ และเจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น 4,850.28 ล้านบาท
(หน้ากากอนามัย N95 วัคซีนและเวชภัณฑ์ทางการแพทย์อื่น)
- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต 3.23 ล้านบาท
(เจลแอลกอฮอล์ล้างมือ)

4.22 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	14.25	5.90
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.25	0.25
รายได้เบ็ดเตล็ด	1.13	5.09
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	0.68	0.67
รายได้ค่าปรับ	48.34	15.03
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	-	0.37
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.20	0.06
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	29.00	14.77
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง	15.52	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	1.40	0.70
รายได้จากการรับบริจาค	0.23	1.25
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	21.13	21.18
รายได้ค่าบริการ	3.37	0.01
รายได้ค่าดำเนินการ	-	0.87
รายได้เงินอุดหนุนจากสถาบันวัคซีนแห่งชาติ	5.00	-
รวม	<u>140.50</u>	<u>66.15</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 14.25 ล้านบาทและ 5.90 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนา และนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.17 ล้านบาท และ 0.68 ล้านบาท ตามลำดับ

4.23 ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
ต้นทุนขาย - ยานองค์การเภสัชกรรมผลิต	979.35	1,344.52
ต้นทุนขาย - ยาผู้ผลิตอื่น	6,598.93	1,897.88
รวม	<u>7,578.28</u>	<u>3,242.40</u>



4.24 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
การขนส่ง	179.41	117.90
ค่าโฆษณา	23.00	16.54
ค่าใช้จ่ายการขายอื่น ๆ	3.11	3.11
รวม	<u>205.52</u>	<u>137.55</u>

4.25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ		
เงินเดือนและค่าจ้าง	155.00	155.41
สวัสดิการ	89.09	67.79
เงินสมทบกองทุนฯ	14.92	14.98
สาธารณูปโภค	18.43	17.14
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	29.33	31.06
ค่าเช่าและบริการ	32.42	27.38
ค่าธรรมเนียม	0.95	0.96
ค่าตอบแทน	2.74	3.33
ค่าวัสดุ	8.78	9.26
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	79.89	73.21
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยพัฒนาและนวัตกรรมฯ	14.53	4.99
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่น ๆ	31.20	28.63
รวม	<u>477.28</u>	<u>434.14</u>

ค่าเช่าที่ดินเช่าอาคารราชพัสดุอาคารชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ศส , เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) และเช่าพื้นที่ส่วนหนึ่งของอาคารรวมหน่วยราชการศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา ชั้นที่ 1 เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา



4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค.2563
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	0.06	0.04
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินทรัพย์	1.17	6.77
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	3.04	0.11
รวม	<u>4.27</u>	<u>6.92</u>

4.27 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2564	31 ธ.ค. 2563
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	2.94	-
รวม	<u>2.94</u>	<u>-</u>

5. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตคือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือคุณภาพสินทรัพย์เสื่อมลง มีผลให้องค์การเกสซกรรมไม่ได้รับชำระหนี้คืนเต็มจำนวนตามสัญญา และอาจส่งผลกระทบต่อรายได้และฐานะการเงินขององค์การเกสซกรรม โดยความเสี่ยงด้านเครดิตมีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินสุทธิค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว

การบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต

องค์การเกสซกรรม มีการติดตามและบริหารคุณภาพลูกหนี้ มีการดูแลลูกค้าที่ผ่านการอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าลูกค้าได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาที่ให้ไว้กับองค์การเกสซกรรม มีการรายงานความคืบหน้าเป็นประจำ เพื่อให้้องค์การเกสซกรรมได้รับชำระหนี้เร็วขึ้น และเสียหายน้อยที่สุด

ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

ตารางด้านล่างนี้แสดงฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงสูงสุดเป็นมูลค่าขั้นต้นของเครื่องมือทางการเงินโดยไม่คำนึงถึงหลักประกันและการดำเนินการใด ๆ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ฐานะเปิดสูงสุดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต คือ มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต มีดังนี้

	31 ธ.ค.2564	30 ก.ย.2564
ลูกหนี้การค้า	6,967.57	8,046.55
ลูกหนี้รอการชดใช้	4.63	4.63

(Handwritten mark)

5. การบริหารความเสี่ยง (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่องค์การเกษตร อาจได้รับความเสียหายเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของฐานะที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกิดจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีผลกระทบต่อรายได้และฐานะขององค์การเกษตร ทั้งนี้ องค์การเกษตรได้ดำเนินการติดตามและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานะในบัญชีหนี้สินทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เป็นความเสี่ยงที่รายได้หรือฐานะทางการเงินขององค์การเกษตร ได้รับผลกระทบในทางลบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องมาจากการทำธุรกรรมในสกุลเงินต่างประเทศ หรือจากการมีสินทรัพย์หรือหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ เมื่อแปลงมูลค่าที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินขององค์การเกษตรไปเป็นสกุลเงินท้องถิ่นแล้ว ทำให้มูลค่าทางบัญชีขององค์การเกษตร ลดลง

การบริหารความเสี่ยง

องค์การเกษตร มีธุรกรรมที่เกี่ยวกับการปริวรรตเงินตราต่างประเทศทำให้มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม องค์การเกษตร มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยติดตามความเสี่ยงเป็นประจำและควบคุมความเสี่ยงโดยการใช้อนุพันธ์ทางการเงิน โดยผ่านธุรกรรม Forward

ฐานะเงินตราต่างประเทศขององค์การเกษตร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	31 ธ.ค.2564	30 ก.ย.2564
เจ้าหนี้การค้า		
สกุลเงิน USD	568.97	1,408.95
สกุลเงิน EUR	38.73	19.86
สกุลเงิน SGD	2.86	0.30

อนุพันธ์ทางการเงิน

องค์การเกษตร ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนผ่านธุรกรรม Forward ผ่านสถาบันการเงินหลายแห่ง องค์การเกษตรไม่มีวัตถุประสงค์การทำอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 องค์การเกษตร มีอนุพันธ์ทางการเงิน ดังนี้

	31 ธ.ค. 2564		30 ก.ย. 2564	
	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	219.13	220.87	85.20	86.95

	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดค่าอนุพันธ์ทางการเงิน	1.74	1.75



6. ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ประมวลการหนี้สิน หมายถึงหนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งองค์การฯ จะรับรู้รายการต่อเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบัน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง ภาระผูกพันที่เป็นไปได้อันเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต แต่ยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หรือจำนวนของภาระผูกพันไม่สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 องค์การเภสัชกรรม มีคดีที่องค์การเภสัชกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โครงการก่อสร้าง Manufacturing Facility & Utility อาคารผลิตยาต้านไวรัสเอ็ดส์และอาคารสนับสนุน แต่ผู้ฟ้องคดีไม่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา ผู้ถูกฟ้องคดีจึงใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา ต่อมาผู้ฟ้องคดียื่นต่อศาลปกครองกลาง โดยกล่าวอ้างว่าผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าจ้างจำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ และองค์การเภสัชกรรมได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครองดำเนินการจัดทำให้การแก้ต่างและดำเนินการฟ้องแย้ง เรียกค่าปรับตามสัญญาจากโจทก์ เมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2563 ศาลปกครองกลางได้แจ้งเพิกถอนกระบวนการพิจารณา ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ยื่นคำขอดำเนินคดีแทนผู้ฟ้องคดี และศาลมีคำสั่งอนุญาต ซึ่งฝ่ายกฎหมายองค์การเภสัชกรรมพิจารณาแล้ว มีโอกาสจะไม่ได้รับความเสียหายจากผลของคดีดังกล่าว จึงยังไม่รับรู้รายการดังกล่าว

7. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2565



.....