

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบ ในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 30 เมษายน 2558

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

		หน่วย : บาท
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	107,739,069.64
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	268,270,200.18
แอสตัมปีแอลกอฮอล์		6,415,311.50
ลูกหนี้การค้า	3.3	17,538,073.01
ลูกหนี้อื่น	3.4	273,556.06
สินค้าคงเหลือ	3.5	115,596,221.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	5,172,261.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		521,004,692.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.7	495,291,329.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	2,127,887.52
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	1,262,429.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		235,526.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		498,917,172.91
รวมสินทรัพย์	1,019,921,865.52	1,016,595,532.26
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	3.10	14,446,444.94
เงินค้างจ่าย	3.11	21,924,502.04
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		4,988,165.90
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		3,628,427.74
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		570,992.08
รายได้รอการรับรู้		3,806,141.69
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,099,131.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน		50,463,806.02
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	52,618,262.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		52,618,262.00
รวมหนี้สิน	103,082,068.02	143,490,974.05
ส่วนของทุน		
ทุน		50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00
กำไรสะสม		866,788,659.34
รวมส่วนของทุน		916,839,797.50
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	1,019,921,865.52	1,016,595,532.26
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

(ลงนาม).....
(นายสมชาติ วงศ์วัฒนาศานต์)

ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(ลงนาม).....
(นางจิรวิทย์ จารุสมบัติ)

หัวหน้ากองคลัง

นาย

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2557	2556
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		263,980,521.20	223,834,969.26
รวมรายได้จากการขาย		263,980,521.20	223,834,969.26
ต้นทุนขายสินค้า	3.14.1	198,490,866.52	178,268,085.14
กำไรขั้นต้น		65,489,654.68	45,566,884.12
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		2,022,955.51	1,462,357.84
รายได้เบ็ดเตล็ด		1,222,872.53	900,637.55
รวมรายได้อื่น		3,245,828.04	2,362,995.39
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		68,735,482.72	47,929,879.51
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.14.4	4,948,540.89	4,356,184.75
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.14.5	19,955,140.04	19,256,430.99
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		96,562.50	43,297.36
รวมค่าใช้จ่าย		25,000,243.43	23,655,913.10
กำไรสำหรับงวด	3.15	43,735,239.29	24,273,966.41
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		43,735,239.29	24,273,966.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผูก

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 56	50,051,132.16	6.00	793,062,896.87	843,114,035.03
กำไรสำหรับงวด	-	-	24,273,966.41	24,273,966.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 56	50,051,132.16	6.00	817,336,863.28	867,388,001.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 57	50,051,132.16	6.00	823,053,420.05	873,104,558.21
กำไรสำหรับงวด	-	-	43,735,239.29	43,735,239.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 57	50,051,132.16	6.00	866,788,659.34	916,839,797.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นพต

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สอบทานแล้ว

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	หน่วย : บาท	
	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	43,735,239.29	24,273,966.41
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	10,878,401.49	10,884,605.23
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	128,205.00	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	96,562.50	43,297.36
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	968,759.00	867,716.25
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	55,807,167.28	36,069,585.25
แอสตัมป์แอลกอฮอล์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(3,238,810.92)	713,085.88
ลูกหนี้การค้าลดลง	3,712,865.38	1,880,023.76
ลูกหนี้อื่นลดลง	127,532.94	219,836.67
สินค้าคงเหลือลดลง	70,603,148.14	921,151.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	26,382.95	500,200.62
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	-	(9,204.92)
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	(44,734,228.36)	(27,726,774.31)
เงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,810,281.49	(286,355.13)
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(438,880.59)	3,128,777.73
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น	2,232,411.52	1,993,512.76
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(170,822.25)	305,437.73
รายได้รอการรับรู้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(94,098.84)	(94,098.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	17,672.00	(310,568.50)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	85,660,620.74	17,304,610.05
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(50,007,172.98)	(754,561.64)
เงินสดจ่ายในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(238,435.51)	(557,850.00)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,985,046.73)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(50,245,608.49)	(3,297,458.37)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	35,415,012.25	14,007,151.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	72,324,057.39	148,741,574.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	107,739,069.64	162,748,726.42
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

จพช

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และ งบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำ งบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 การใช้งบการเงิน ระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ในเรื่องผลประโยชน์พนักงาน องค์การสุราได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน การประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) โดยวิธีคิดลดซึ่งนำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบัน ของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สินผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละปีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรับรู้เป็นรายได้ในงวดปีนั้น

องค์การสุรา ได้นำนโยบายการบัญชีนี้มาใช้ในปีงบประมาณ 2555 โดยเลือกวิธีที่จะบันทึกรับรู้ส่วนเพิ่มของ ประมาณการหนี้สินทั้งหมดเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม ในการที่นำมาใช้ในปีแรก (ตามหนังสือที่ กค. 0805.1/ว95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554)

1.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความ ตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี	วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) สัญญาเช่า	1 มกราคม 2558

[Signature]

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) รายได้	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) งบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557) กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2558
<u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>	
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 4 (จัดทำใหม่) สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 10 งบการเงินรวม	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 11 การร่วมกิจการ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 12 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม	1 มกราคม 2558
<u>การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>	
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) การเปิดเผยข้อมูลข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557) รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2558

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและ การปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557) ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุน ขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2558
ฉบับที่ 20 ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน	1 มกราคม 2558

ผู้บริหาร องค์การสุรา กรมสรรพสามิต อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับ
งบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินข้างต้นต่องบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุรา ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้
ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หม่อม

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
เงินสด	0.11	0.57
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	-	-
ออมทรัพย์	43.73	38.01
ออมทรัพย์พิเศษ	9.91	9.91
ประจำ 3 เดือน	<u>53.99</u>	<u>23.83</u>
รวม	<u>107.74</u>	<u>72.32</u>

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มียอดคงเหลือจำนวน 268.27 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 167.50 ล้านบาท และเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 100.77 ล้านบาท

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	7.30	5.47
เอกชน	<u>10.24</u>	<u>15.78</u>
รวม	<u>17.54</u>	<u>21.25</u>

3.4 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 0.27 ล้านบาท และ 0.40 ล้านบาท

ตามลำดับ
หุนต

3.5 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	86.47	111.25
วัตถุดิบ	24.60	70.03
วัตถุดิบประกอบ	0.85	0.86
เชื้อเพลิง	0.96	1.66
พัสดุ	<u>2.71</u>	<u>2.53</u>
รวม	<u>115.59</u>	<u>186.33</u>

3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	8.37	8.78
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.36	0.52
95 ดีกรี	71.91	95.37
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	5.60	6.34
99.80 ดีกรี	0.16	0.22
99.99 ดีกรี	0.01	0.02
70 ดีกรี ทำความสะอาด	<u>0.06</u>	<u>-</u>
รวม	<u>86.47</u>	<u>111.25</u>

3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	24.73	70.23
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	<u>0.13</u>	<u>0.20</u>
รวม	<u>24.60</u>	<u>70.03</u>

5/10/57

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
พัสดุดังกล่าว	1.63	1.57
รายได้ค้างรับ	3.05	2.96
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>0.49</u>	<u>0.67</u>
รวม	<u>5.17</u>	<u>5.20</u>

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2557

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	207.55	-	0.24	207.31	72.45	2.55	0.15	74.85	132.46
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	625.88	-	-	625.88	296.33	7.31	-	303.64	322.24
เครื่องมือ - เครื่องใช้	29.62	0.19	-	29.81	22.60	0.32	-	22.92	6.89
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	29.38	0.18	-	29.56	1.52
ยานพาหนะ	53.76	-	-	53.76	51.81	0.18	-	51.99	1.77
เครื่องใช้สำนักงาน	<u>16.32</u>	<u>0.05</u>	<u>0.02</u>	<u>16.35</u>	<u>12.62</u>	<u>0.20</u>	<u>0.01</u>	<u>12.81</u>	<u>3.54</u>
รวม	<u>991.08</u>	<u>0.24</u>	<u>0.26</u>	<u>991.06</u>	<u>485.19</u>	<u>10.74</u>	<u>0.16</u>	<u>495.77</u>	<u>495.29</u>

มณฑล

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2557

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	205.84	1.71	-	207.55	62.33	10.12	-	72.45	135.10
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	624.67	1.23	0.02	625.88	267.18	29.17	0.02	296.33	329.55
เครื่องมือ - เครื่องใช้	30.64	0.57	1.59	29.62	22.87	1.28	1.55	22.60	7.02
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	30.65	0.43	-	31.08	28.66	0.72	-	29.38	1.70
ยานพาหนะ	52.73	1.03	-	53.76	51.07	0.74	-	51.81	1.95
เครื่องใช้สำนักงาน	<u>16.11</u>	<u>0.41</u>	<u>0.20</u>	<u>16.32</u>	<u>11.71</u>	<u>1.11</u>	<u>0.20</u>	<u>12.62</u>	<u>3.70</u>
รวม	<u>987.51</u>	<u>5.38</u>	<u>1.81</u>	<u>991.08</u>	<u>443.82</u>	<u>43.14</u>	<u>1.77</u>	<u>485.19</u>	<u>505.89</u>

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2557

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10.63	-	-	10.63	8.37	0.13	-	8.50	2.13
รวม	<u>10.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.63</u>	<u>8.37</u>	<u>0.13</u>	<u>-</u>	<u>8.50</u>	<u>2.13</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2557

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7.95	2.68	-	10.63	7.95	0.42	-	8.37	2.26
รวม	<u>7.95</u>	<u>2.68</u>	<u>-</u>	<u>10.63</u>	<u>7.95</u>	<u>0.42</u>	<u>-</u>	<u>8.37</u>	<u>2.26</u>

yuna

3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1.26	1.26
ทรัพย์สินรอการจำหน่าย	6.42	7.76
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสมทรัพย์สินรอการจำหน่าย	<u>6.42</u>	<u>7.76</u>
รวม	<u>1.26</u>	<u>1.26</u>

3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
รัฐวิสาหกิจ	1.57	2.61
เอกชน	<u>12.88</u>	<u>56.57</u>
รวม	<u>14.45</u>	<u>59.18</u>

3.11 เงินค้ำจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
โบนัสกรรมการและพนักงาน	16.69	12.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>5.23</u>	<u>7.74</u>
รวม	<u>21.92</u>	<u>20.11</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง *นพ*

3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมุติฐานหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด 3.61% อ้างอิงตาม Thai BMA Government Bond Yield Curve อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 7.5% อายุครบเกษียณ 60 ปี โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 52.62 ล้านบาท และ 51.65 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 57	30 ก.ย. 57
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	51.65	50.19
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	0.56	2.34
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	<u>0.41</u>	<u>1.81</u>
	52.62	54.34
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>2.69</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>52.62</u>	<u>51.65</u>

3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 รวม 165 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

3.14 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 57	31 ธ.ค. 56
สินค้าคงเหลือต้นงวด	111.25	127.35
<u>บวก</u> ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	70.25	64.69
ต้นทุนการผลิต	86.00	111.79
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษณะบรรจ	<u>17.46</u>	<u>14.78</u>
	284.96	318.61
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>86.47</u>	<u>140.34</u>
ต้นทุนขายสินค้า	<u>198.49</u>	<u>178.27</u>

ผูก

3.14.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>31 ธ.ค. 56</u>
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	70.03	23.28
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>4.29</u>	<u>56.32</u>
	74.32	79.60
<u>หัก</u> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
	74.31	79.59
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	24.60	8.82
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	<u>0.13</u>	<u>-</u>
วัตถุดิบใช้ไป	49.58	70.77
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน	0.99	1.07
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>35.43</u>	<u>39.95</u>
ต้นทุนการผลิต	<u>86.00</u>	<u>111.79</u>

3.14.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>31 ธ.ค. 56</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	9.29	9.09
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	12.79	13.08
ค่าก๊าซชีวภาพ	8.88	10.90
เชื้อเพลิงใช้ไป	3.73	6.23
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>0.74</u>	<u>0.65</u>
รวม	<u>35.43</u>	<u>39.95</u>

3.14.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 57</u>	<u>31 ธ.ค. 56</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2.77	2.80
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	1.11	1.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1.07</u>	<u>0.56</u>
รวม	<u>4.95</u>	<u>4.36</u>

รวม

3.14.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 57	31 ธ.ค. 56
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.04	1.07
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	13.65	10.67
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	3.42	3.29
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1.84</u>	<u>4.22</u>
รวม	<u>19.95</u>	<u>19.25</u>

3.15 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 57	31 ธ.ค. 56	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	263.98	223.83	40.15	17.94
รายได้อื่น	<u>3.24</u>	<u>2.36</u>	<u>0.88</u>	<u>37.29</u>
รวมรายได้	<u>267.22</u>	<u>226.19</u>	<u>41.03</u>	<u>18.14</u>
ต้นทุนขายสินค้า	198.49	178.27	20.22	11.34
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	24.90	23.61	1.29	5.46
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>0.10</u>	<u>0.04</u>	<u>0.06</u>	<u>150.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>223.49</u>	<u>201.92</u>	<u>21.57</u>	<u>10.68</u>
กำไรสุทธิ	<u>43.73</u>	<u>24.27</u>	<u>19.46</u>	<u>80.18</u>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 องค์การสุรา มีรายได้ 267.22 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 263.98 ล้านบาท และรายได้อื่น 3.24 ล้านบาท มีต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายอื่น รวมเป็นจำนวน 223.49 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน จำนวน 19.46 ล้านบาท โดยในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีกำไรสุทธิ 43.73 ล้านบาท และ 24.27 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เนื่องจากรายได้จากการขายแอลกอฮอล์เพิ่มขึ้น



3.16 เรื่องอื่นๆ

ในปีงบประมาณ 2545 ได้มีพระราชบัญญัติกองทุนสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 102 ก ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2544 ให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละ 2 ของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุรา ได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โดยงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนจำนวน 0.35 ล้านบาท และ 0.23 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปีงบประมาณ 2551 ได้มีพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 125 ตอนที่ 8 ก ลงวันที่ 14 มกราคม 2551 และมีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายในวันที่ 15 มกราคม 2551 กำหนดให้องค์การกระจายเสียงฯ มีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การฯ จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละ 1.5 ของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ ตั้งแต่เดือนมกราคม 2551 เป็นต้นมา โดยงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ จำนวน 0.26 ล้านบาท และ 0.17 ล้านบาท ตามลำดับ

3.17 คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

องค์การสุราฯ เป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายกรณีน้ำกากส่ารั่วซึมเข้าสวนเกษตรกร

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
คดีพิพาทเกี่ยวกับการกระทำละเมิดของหน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐอันเกิดจากการละเลยต่อหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม	1,930,520.00	อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

3.18 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558

.....