



รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 3 มิถุนายน 2557

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	170,643,800.42	148,741,574.74
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	102,254,561.64	100,000,000.00
แอสตัมป์แอลกอฮอล์		4,867,913.50	5,630,652.95
ลูกหนี้การค้า	3.3	16,632,961.10	23,995,895.33
ลูกหนี้อื่น	3.4	184,500.00	269,670.47
สินค้าคงเหลือ	3.5	211,999,401.58	155,281,774.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	3,033,210.69	4,379,790.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		509,616,348.93	438,299,358.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7	523,394,828.97	543,689,477.45
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	2,021,812.83	6.00
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	381,000.00	443,560.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		235,526.42	226,321.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		526,033,168.22	544,359,365.70
รวมสินทรัพย์		1,035,649,517.15	982,658,724.37
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3.10	56,048,054.80	57,300,184.65
เงินค้างจ่าย	3.11	21,824,628.72	18,104,667.83
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		3,670,581.20	6,803,109.36
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		716,605.19	1,100,381.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		913,537.92	468,823.95
รายได้รอการรับรู้		4,088,438.21	4,276,635.89
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,072,943.33	1,294,247.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		88,334,789.37	89,348,051.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	49,577,470.50	50,196,638.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		49,577,470.50	50,196,638.00
รวมหนี้สิน		137,912,259.87	139,544,689.34
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาด		6.00	6.00
กำไรสะสม		847,686,119.12	793,062,896.87
รวมส่วนของทุน		897,737,257.28	843,114,035.03
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		1,035,649,517.15	982,658,724.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม).....ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(นายสมชาติ วงศ์วัฒนศานต์)

(ลงนาม).....หัวหน้ากองคลัง

(นางสุชาดา แถมสกุล)

ผู้ตรวจ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2557	2556	
รายได้				
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		244,565,757.84	203,061,916.80	
รวมรายได้จากการขาย		244,565,757.84	203,061,916.80	
ต้นทุนขายสินค้า	3.14.1	192,386,558.35	164,460,966.39	
กำไรขั้นต้น		52,179,199.49	38,600,950.41	
รายได้อื่น				
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		1,380,752.88	597,740.38	
รายได้เบ็ดเตล็ด		1,211,220.60	689,796.05	
รวมรายได้อื่น		2,591,973.48	1,287,536.43	
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		54,771,172.97	39,888,486.84	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.14.4	4,573,560.51	4,177,972.19	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.14.5	19,848,356.62	17,295,206.94	
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		-	1.00	
รวมค่าใช้จ่าย		24,421,917.13	21,473,180.13	
กำไรสำหรับงวด	3.15	30,349,255.84	18,415,306.71	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		30,349,255.84	18,415,306.71	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2557	2556
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		468,400,727.10	468,647,848.58
รวมรายได้จากการขาย		468,400,727.10	468,647,848.58
ต้นทุนขายสินค้า	3.14.1	370,654,643.49	398,614,164.40
กำไรขั้นต้น		97,746,083.61	70,033,684.18
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		2,843,110.72	973,960.65
รายได้เบ็ดเตล็ด		2,111,858.15	1,532,630.46
รวมรายได้อื่น		4,954,968.87	2,506,591.11
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		102,701,052.48	72,540,275.29
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.14.4	8,929,745.26	8,549,040.58
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.14.5	39,104,787.61	32,915,121.99
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		43,297.36	179,451.75
รวมค่าใช้จ่าย		48,077,830.23	41,643,614.32
กำไรสำหรับงวด	3.15	54,623,222.25	30,896,660.97
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		54,623,222.25	30,896,660.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยูน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

	หน่วย : บาท			
	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	50,051,132.16	6.00	768,111,426.82	818,162,564.98
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	30,896,660.97	30,896,660.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มี.ค. 56	50,051,132.16	6.00	799,008,087.79	849,059,225.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 56	50,051,132.16	6.00	793,062,896.87	843,114,035.03
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	54,623,222.25	54,623,222.25
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มี.ค. 57	50,051,132.16	6.00	847,686,119.12	897,737,257.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	54,623,222.25	30,896,660.97
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	21,794,837.09	21,868,038.09
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	43,297.36	179,451.75
กำไรจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	(0.32)	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(619,167.50)	676,989.34
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	75,842,188.88	53,621,140.15
แสดมปีแอลกอฮอล์ลดลง	762,739.45	766,836.12
ลูกหนี้การค้าลดลง	7,362,934.23	3,331,178.57
ลูกหนี้อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	85,170.47	(428,933.65)
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(56,717,626.95)	59,635,246.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	1,346,579.86	1,723,116.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(9,204.92)	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	(1,252,129.85)	(49,310,157.32)
เงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	3,719,960.89	5,016,331.62
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย(ลดลง)	(3,132,528.16)	(5,982,137.55)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร(ลดลง)	(383,776.77)	(27,615.81)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่งเพิ่มขึ้น	444,713.97	407,114.82
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(188,197.68)	(188,197.68)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(221,304.37)	(1,486.23)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	27,659,519.05	68,562,436.61
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(2,254,561.64)	(50,000,000.00)
เงินสดจ่ายในอาคารและอุปกรณ์	(1,359,685.00)	(430,300.00)
เงินสดจ่ายค่างานระหว่างก่อสร้าง	(2,143,046.73)	(312,900.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(5,757,293.37)	(50,743,200.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	21,902,225.68	17,819,236.61
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	148,741,574.74	179,890,840.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	170,643,800.42	197,710,076.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กษ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ในเรื่องของผลประโยชน์ของพนักงาน องค์การสุราได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน การประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains Losses) โดยใช้วิธีคิดลดซึ่งนำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละปีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรับรู้เป็นรายได้ในงวดปีนั้น

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

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุรา ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

yuen

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
เงินสด	0.05	0.10
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	-	-
ออมทรัพย์	57.24	66.42
ประจำ 3 เดือน	113.35	82.22
รวม	170.64	148.74

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 มียอดคงเหลือจำนวน 102.25 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 101.50 ล้านบาท และเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 0.75 ล้านบาท

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	5.65	9.19
เอกชน	10.98	14.81
รวม	16.63	24.00

3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.18	0.26
ลูกหนี้รอการรับคืน	-	0.01
รวม	0.18	0.27

รวม

3.5 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 มี.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	138.75	127.35
วัตถุดิบ	68.53	23.28
วัตถุดิบประกอบ	1.03	1.01
เชื้อเพลิง	1.23	0.98
พัสดุ	<u>2.46</u>	<u>2.66</u>
รวม	<u>212.00</u>	<u>155.28</u>

3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 มี.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	8.15	4.96
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.68	0.84
95 ดีกรี	125.44	116.45
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	4.25	4.92
99.80 ดีกรี	<u>0.23</u>	<u>0.18</u>
รวม	<u>138.75</u>	<u>127.35</u>

3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 มี.ค. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	68.53	23.28
รวม	<u>68.53</u>	<u>23.28</u>

ขุน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
พัสดุดังเหลือ	1.80	1.76
รายได้ค้างรับ	1.03	1.81
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>0.20</u>	<u>0.81</u>
รวม	<u>3.03</u>	<u>4.38</u>

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 มีนาคม 2557

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	205.84	0.44	-	206.28	62.33	5.06	-	67.39	138.89
เครื่องจักร – เครื่องยนต์	624.67	0.04	0.02	624.69	267.18	14.57	0.02	281.73	342.96
เครื่องมือ – เครื่องใช้	30.64	0.57	1.59	29.62	22.87	0.64	1.55	21.96	7.66
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	30.65	-	-	30.65	28.66	0.36	-	29.02	1.63
ยานพาหนะ	52.73	-	-	52.73	51.07	0.38	-	51.45	1.28
เครื่องใช้สำนักงาน	16.11	0.31	0.14	16.28	11.71	0.60	0.13	12.18	4.10
รวม	987.51	1.36	1.75	987.12	443.82	21.61	1.70	463.73	523.39

รวม

มูนา

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	205.59	0.25	-	205.84	52.24	10.09	-	62.33	143.51
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	621.29	4.23	0.85	624.67	238.81	29.06	0.69	267.18	357.49
เครื่องมือ - เครื่องใช้	30.39	0.30	0.05	30.64	21.63	1.27	0.03	22.87	7.77
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	30.65	-	-	30.65	27.94	0.72	-	28.66	1.99
ยานพาหนะ	52.73	-	-	52.73	49.91	1.16	-	51.07	1.66
เครื่องใช้สำนักงาน	16.45	0.13	0.47	16.11	10.96	1.22	0.47	11.71	4.40
รวม	983.97	4.91	1.37	987.51	401.49	43.52	1.19	443.82	543.69

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 มีนาคม 2557

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7.95	2.20	-	10.15	7.95	0.18	-	8.13	2.02
รวม	7.95	2.20	-	10.15	7.95	0.18	-	8.13	2.02

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7.95	-	-	7.95	7.95	-	-	7.95	-
รวม	7.95	-	-	7.95	7.95	-	-	7.95	-

รวม

3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	0.38	0.44
ทรัพย์สินรอการจำหน่าย	7.70	5.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมทรัพย์สินรอการจำหน่าย	<u>7.70</u>	<u>5.95</u>
รวม	<u>0.38</u>	<u>0.44</u>

3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
รัฐวิสาหกิจ	6.30	3.96
เอกชน	<u>49.75</u>	<u>53.34</u>
รวม	<u>56.05</u>	<u>57.30</u>

3.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
โบนัสกรรมการและพนักงาน	13.86	8.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>7.96</u>	<u>9.74</u>
รวม	<u>21.82</u>	<u>18.10</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประเมินการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

Yuen

3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2555 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้ ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมุติฐานหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด 3.79% อ้างอิงตาม Thai BMA Government Bond Yield Curve อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 7.5% อายุครบเกษียณ 60 ปี โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 49.57 ล้านบาท และ 50.19 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 57	30 ก.ย. 56
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	50.19	47.49
บวก ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	1.17	2.34
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	0.90	1.75
	52.26	51.58
หัก ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	2.69	1.39
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	49.57	50.19

3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 รวม 169 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

3.14 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56
สินค้าคงเหลือต้นงวด	140.34	91.11	127.35	141.99
บวก ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	78.42	60.57	143.10	169.08
ต้นทุนการผลิต	97.02	95.88	208.81	156.92
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษชนะบรรจุ	15.36	13.70	30.15	27.42
	331.14	261.26	509.41	495.41
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	138.75	96.80	138.75	96.80
ต้นทุนขายสินค้า	192.39	164.46	370.66	398.61

ผูกพัน

3.14.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	8.82	8.69	23.28	24.11
บวก ซื้อ	117.10	58.50	173.41	71.86
	125.92	67.19	196.69	95.97
หัก ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	0.01	-	0.01	0.01
	125.91	67.19	196.68	95.96
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	68.53	10.30	68.53	10.30
วัตถุดิบใช้ไป	57.38	56.89	128.15	85.66
บวก ค่าแรงงาน	0.97	0.92	2.04	1.81
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	38.67	38.07	78.62	69.45
ต้นทุนการผลิต	97.02	95.88	208.81	156.92

3.14.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	9.10	9.18	18.19	18.99
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	12.50	12.21	25.57	24.39
ค่าก๊าซชีวภาพ	11.77	9.57	22.67	11.83
เชื้อเพลิงใช้ไป	4.46	6.23	10.69	10.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.84	0.88	1.50	3.52
รวม	38.67	38.07	78.62	69.45

รวม

3.14.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2.73	2.69	5.53	5.46
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	1.04	0.87	2.04	1.81
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.80	0.62	1.36	1.28
รวม	4.57	4.18	8.93	8.55

3.14.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.06	0.64	2.14	1.32
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	12.57	10.26	23.24	19.47
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	3.59	3.74	6.88	7.38
ค่าใช้จ่ายอื่น	2.63	2.66	6.84	4.75
รวม	19.85	17.30	39.10	32.92

3.15 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่			
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	244.57	203.06	41.51	20.44
รายได้อื่น	2.59	1.29	1.30	100.78
รวมรายได้	247.16	204.35	42.81	20.95
ต้นทุนขายสินค้า	192.39	164.46	27.93	16.98
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	24.42	21.47	2.95	13.74
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	216.81	185.93	30.88	16.61
กำไรสุทธิ	30.35	18.42	11.93	64.77

รวม

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่			
	31 มี.ค. 57	31 มี.ค. 56	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	468.40	468.65	(0.25)	(0.05)
รายได้อื่น	4.95	2.50	2.45	98.00
รวมรายได้	473.35	471.15	2.20	0.47
ต้นทุนขายสินค้า	370.66	398.61	(27.95)	(7.01)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	48.03	41.46	6.57	15.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.04	0.18	(0.14)	(77.78)
รวมค่าใช้จ่าย	418.73	440.25	(21.52)	(4.89)
กำไรสุทธิ	54.62	30.90	23.72	76.76

ในงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 องค์การสุรามีรายได้ 473.35 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 468.40 ล้านบาท และรายได้อื่น 4.95 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 418.69 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่น 0.04 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน จำนวน 23.72 ล้านบาท โดยงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 มีกำไรสุทธิ 54.62 ล้านบาท และ 30.90 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เนื่องจากต้นทุนขายสินค้าลดลง

3.16 เรื่องอื่นๆ

ในปีงบประมาณ 2545 ได้มีพระราชบัญญัติกองทุนสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 102 ก ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2544 ให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุรา ได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โดยงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนจำนวน 0.48 ล้านบาท และ 0.42 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 โดยงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ จำนวน 0.36 ล้านบาท และ 0.32 ล้านบาท ตามลำดับ

ขุนทด

3.17 คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557

องค์การสุราฯ เป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายกรณีน้ำกากส่ารั่วซึมเข้าสวนเกษตรกร

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

3.18 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2557 *ยูเอช*

.....