



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

หมื่น

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การสุรา
กรมสรรพสามิต ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2559	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	85,534,102.19	119,965,950.80
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	398,889,127.01	320,299,242.89
แอสตัมป์แอลกอฮอล์		6,771,762.00	7,644,211.86
ลูกหนี้การค้า	4.3	37,194,546.17	43,309,882.21
ลูกหนี้อื่น	4.4	39,220.40	244,676.66
สินค้าคงเหลือ	4.5	73,395,429.24	121,257,701.98
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	5,710,478.59	3,799,008.99
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		607,534,665.60	616,520,675.39
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.7	442,139,383.59	461,592,565.99
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.8	2,882,679.50	1,725,550.98
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	4.9	16,320,280.39	9,842,336.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		188,244.57	235,526.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		461,530,588.05	473,395,979.85
รวมสินทรัพย์		1,069,065,253.65	1,089,916,655.24
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4.10	32,448,915.31	94,153,745.73
เงินค้างจ่าย	4.11	25,280,339.51	24,090,485.14
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		10,890,127.07	16,002,054.99
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		3,226,146.15	1,264,830.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		988,947.39	692,047.96
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	4.12	83,600,000.00	-
รายได้รอการรับรู้		3,147,449.81	3,523,845.17
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,632,447.42	888,749.63
รวมหนี้สินหมุนเวียน		162,214,372.66	140,615,759.10
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.13	49,767,478.00	48,710,222.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		50,000.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		49,817,478.00	48,710,222.00
รวมหนี้สิน		212,031,850.66	189,325,981.10
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00	6.00
กำไรสะสม	4.20	806,982,264.83	850,539,535.98
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		857,033,402.99	900,590,674.14
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,069,065,253.65	1,089,916,655.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม).....
(นายสมควร จารุสมบัติ)
(ลงนาม)..... หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน
(นายภาคภูมิ เหมะรักษ์)

รองผู้อำนวยการฝ่ายผลิต

ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการองค์การสุรา

(ลงนาม)..... หัวหน้ากองคลัง
(นางจิรวัฒน์ จารุสมบัติ)

จนท

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		1,161,766,705.70	1,141,715,656.00
รายได้จากการขายแอลกอฮอล์นำเข้า		2,171,812.29	-
รวมรายได้จากการขาย		1,163,938,517.99	1,141,715,656.00
ต้นทุนขายสินค้า	4.18.1	883,326,274.18	879,474,831.76
กำไรขั้นต้น		280,612,243.81	262,240,824.24
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		8,096,778.10	8,889,055.35
รายได้เบ็ดเตล็ด		5,183,718.07	5,169,393.43
รวมรายได้อื่น		13,280,496.17	14,058,448.78
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		293,892,739.98	276,299,273.02
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.18.4	21,343,775.15	20,077,896.10
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.18.5	86,725,407.93	91,853,160.99
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		108,069,183.08	111,931,057.09
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน		4,798,400.43	96,565.50
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		4,798,400.43	96,565.50
รวมค่าใช้จ่าย		112,867,583.51	112,027,622.59
กำไรสำหรับปี	4.19	181,025,156.47	164,271,650.43
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
(ขาดทุน) กำไรจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(888,008.04)	4,653,817.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		180,137,148.43	168,925,467.43

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขุน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

				หน่วย : บาท
	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาด	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	50,051,132.16	6.00	823,053,420.05	873,104,558.21
ปรับยอดเงินโบนัสปี 2557 จ่ายเพิ่ม	-	-	(78,351.50)	(78,351.50)
รายได้ปี 2557 นำส่งคลัง	-	-	(60,931,000.00)	(60,931,000.00)
รายได้ครึ่งปี 2558 นำส่งคลัง	-	-	(80,430,000.00)	(80,430,000.00)
กำไรจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	4,653,817.00	4,653,817.00
กำไรสำหรับงวด	-	-	164,271,650.43	164,271,650.43
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	50,051,132.16	6.00	850,539,535.98	900,590,674.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	50,051,132.16	6.00	850,539,535.98	900,590,674.14
ปรับยอดเงินโบนัสปี 2558 จ่ายเพิ่ม	-	-	(1,204,419.58)	(1,204,419.58)
รายได้ปี 2558 นำส่งคลัง	-	-	(63,890,000.00)	(63,890,000.00)
รายได้ครึ่งปี 2559 นำส่งคลัง	-	-	(75,000,000.00)	(75,000,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	-	(83,600,000.00)	(83,600,000.00)
ขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	(888,008.04)	(888,008.04)
กำไรสำหรับงวด	-	-	181,025,156.47	181,025,156.47
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	50,051,132.16	6.00	806,982,264.83	857,033,402.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยูบ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	หน่วย : บาท 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	181,025,156.47	164,271,650.43
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	41,759,392.53	43,194,694.23
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	215,557.52	128,205.00
แอสมบ์แอลกอฮอล์ตัดเป็นค่าใช้จ่าย	219.78	-
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	64,588.77	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	4,798,400.43	96,565.50
บริจาคที่ดิน อ.บางบาลให้กระทรวงมหาดไทยตามนโยบายคำสั่ง คสช.	-	6,778,845.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	169,247.96	1,714,536.00
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	228,032,563.46	216,184,496.16
แอสมบ์แอลกอฮอล์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	872,230.08	(4,467,711.28)
ลูกหนี้การค้าลดลง(เพิ่มขึ้น)	6,115,336.04	(22,058,943.82)
ลูกหนี้อื่นลดลง	205,456.26	156,412.34
สินค้าคงเหลือลดลง	47,582,126.45	64,941,667.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,911,469.60)	1,399,635.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	47,281.85	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(61,704,830.42)	34,973,072.43
เงินค้ำจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(14,565.21)	3,897,913.09
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(5,111,927.92)	10,575,008.50
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,961,315.67	(131,185.74)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่ายนำส่งเพิ่มขึ้น(ลดลง)	296,899.43	(49,766.37)
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(376,395.36)	(376,395.36)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,743,697.79	(192,710.00)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	50,000.00	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	217,787,718.52	304,851,492.29
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(78,589,884.12)	(102,036,215.69)
เงินสดจ่ายในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(17,389,314.78)	(5,232,476.64)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(104,200.00)	-
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(17,246,168.23)	(8,579,906.55)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(113,329,567.13)	(115,848,598.88)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรายได้นำส่งคลัง	(138,890,000.00)	(141,361,000.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(138,890,000.00)	(141,361,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(34,431,848.61)	47,641,893.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	119,965,950.80	72,324,057.39
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	85,534,102.19	119,965,950.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผูก

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

กระทรวงการคลังเห็นเป็นการสมควรให้จัดตั้งองค์การสุรา กรมสรรพสามิต เป็นรัฐวิสาหกิจขึ้นเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2506 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดตั้งโรงงานผลิตสุราและผลิตภัณฑ์จากวัตถุดิบที่ได้จากการผลิตสุราหรือผลิตภัณฑ์อันเป็นอุปกรณ์แก่การผลิตสุรา เพื่อหารายได้แก่รัฐและประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการผลิตตามข้างต้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพสามิตจึงให้ทุนแก่องค์การสุราเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินสดและสินทรัพย์ที่กรมสรรพสามิตรับโอนมาจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมทั้งหมด

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงาน ตั้งอยู่เลขที่ 67 หมู่ 4 ตำบลปากน้ำ อำเภอบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา

2. เกณฑ์การจัดทำและการเสนองบการเงิน

2.1 องค์การสุรา ได้จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วดังนี้

มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 6 พฤศจิกายน 2558

กรอบแนวความคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบกระแสเงินสด

ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

.....

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง กำไรต่อหุ้น

ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาประกันภัย

ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การร่วมการงาน

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ
กิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า

ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น

ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

บุญ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ
ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

สำหรับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ผู้บริหารองค์การสุราได้พิจารณาแล้วไม่ปรากฏผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นเป็นสาระสำคัญกับงบการเงินขององค์การสุราจากการใช้มาตรฐานข้างต้น

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ รับรู้เมื่อมีการส่งของให้แก่ผู้ซื้อ

3.2 รายได้จากการขายวัตถุดิบได้ รับรู้เมื่อมีการรับเงินจากผู้ซื้อ

3.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ องค์การสุรา กำหนดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากการประมาณการที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

3.6 สินค้าคงเหลือ

3.6.1 ผลิตภัณฑ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย

3.6.2 วัตถุดิบ และเชื้อเพลิงคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย

3.6.3 วัสดุประกอบคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน ยกเว้นสารเคมีบันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย

3.6.4 พัสตุคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

ขุน

3.6.5 กำหนดมาตรการและหลักเกณฑ์ค่าที่ยอมรับได้ของปริมาณกากน้ำตาลคงเหลือที่ตรวจนับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเท่ากับ $\pm 1\%$ หากค่าความคลาดเคลื่อนเกิน $\pm 1\%$ จะบันทึกรับเข้าบัญชี และหากค่าความคลาดเคลื่อนต่ำกว่า $\pm 1\%$ ขออนุมัติตัดบัญชี

3.6.6 กำหนดมาตรการและหลักเกณฑ์ค่าที่ยอมรับได้ของปริมาณแอลกอฮอล์คงเหลือที่ตรวจนับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเท่ากับ $\pm 0.5\%$ หากค่าความคลาดเคลื่อนเกิน $\pm 0.5\%$ จะบันทึกรับเข้าบัญชี และหากค่าความคลาดเคลื่อนต่ำกว่า $\pm 0.5\%$ ขออนุมัติตัดบัญชี

3.6.7 กำหนดมาตรการและหลักเกณฑ์ค่าที่ยอมรับได้ของปริมาณน้ำมันคงเหลือที่ตรวจนับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเท่ากับ $\pm 1\%$ หากค่าความคลาดเคลื่อนเกิน $\pm 1\%$ จะบันทึกรับเข้าบัญชี และหากค่าความคลาดเคลื่อนต่ำกว่า $\pm 1\%$ ขออนุมัติตัดบัญชี

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5-20 ปี

3.8 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามราคาที่ได้รับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคถือปฏิบัติ ดังนี้

3.8.1 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงนำค่าเสื่อมราคาไปหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

3.8.2 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.9 กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน ถือปฏิบัติ ดังนี้

3.9.1 กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ ได้แก่ กากน้ำตาลที่ใช้ในการผลิตสุราและแอลกอฮอล์ที่เก็บไว้นานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพสามิตหรือหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรากำหนด ถือเป็นกากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ ตัดเป็นค่าใช้จ่ายสูญเสีย ดังนี้

1) โดยการตรวจสอบจากสมุดจดบันทึกและการตั้งหาปริมาณกากน้ำตาลคงเหลือเปรียบเทียบกับจำนวนกากน้ำตาลคงเหลือตามบัญชี ผลต่างถือเป็นจำนวนที่สูญเสียจริง

2) ตัดเป็นค่าใช้จ่ายสูญเสียตามระยะเวลาการเก็บไดโนอัตรา 1 – 2 ของราคาทุนที่ซื้อกากน้ำตาลนั้น ดังนี้

ระยะเวลาการเก็บไว้	อัตราการสูญเสีย
30 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 45 วัน	1.00
45 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 60 วัน	1.25
60 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 75 วัน	1.50
75 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 90 วัน	1.75
90 วันขึ้นไป	2.00

3.9.2 กากน้ำตาลตกตะกอน ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามปริมาณเมื่อมีการตรวจวัด

3.10 โบนัสกรรมการและพนักงาน องค์การสุรารับรู้การจ่ายเงินโบนัสกรรมการและพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายเงินในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา

จน

3.12 เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะนำไปแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

3.13 เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี และจะนำไปแสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินสด	0.23	0.10
เงินฝากธนาคาร		
ออมทรัพย์	73.75	45.99
ออมทรัพย์พิเศษ	8.92	0.57
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>2.63</u>	<u>73.31</u>
รวม	<u>85.53</u>	<u>119.97</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 398.89 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 0.79 ล้านบาท ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 337.02 ล้านบาท และเงินลงทุนระยะยาวที่มีกำหนดจ่ายคืนภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งเป็นเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 14 เดือน จำนวน 61.08 ล้านบาท

4.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	11.50	8.32
เอกชน	<u>25.69</u>	<u>34.99</u>
รวม	<u>37.19</u>	<u>43.31</u>

4.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ	-	0.23
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	<u>0.04</u>	<u>0.01</u>
รวม	<u>0.04</u>	<u>0.24</u>

หน้า

4.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	20.97	36.85
วัตถุดิบ	49.25	79.61
วัตถุดิบประกอบ	0.72	0.79
เชื้อเพลิง	0.97	1.43
พัสดุ	<u>1.49</u>	<u>2.58</u>
รวม	<u>73.40</u>	<u>121.26</u>

4.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	3.56	6.23
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.39	0.50
95 ดีกรี	15.65	27.16
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	1.14	2.73
99.80 ดีกรี	0.12	0.21
99.99 ดีกรี	0.03	0.02
70 ดีกรี สำหรับทำความสะอาด	<u>0.08</u>	<u>-</u>
รวม	<u>20.97</u>	<u>36.85</u>

แอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี เดิมบันทึกอยู่ในผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้เปลี่ยนมาบันทึกเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 ตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา ที่ 150/12/2557 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2557 โดยยอดคงเหลือก่อนเดือนพฤศจิกายน 2557 ยังคงบันทึกเป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจนกว่าจะจำหน่ายหมด ซึ่งแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี จะมาจากกระบวนการผลิตแอลกอฮอล์ประมาณร้อยละ 2 ของการผลิตแต่ละครั้ง มีคุณสมบัติเป็นแอลกอฮอล์แต่เป็นแอลกอฮอล์ที่ด้อยคุณภาพที่มีสิ่งเจือปนต่างๆ มีปริมาณเพียงเล็กน้อย จึงมีการบันทึกบัญชีโดยไม่มีการปันส่วนต้นทุนร่วมกับผลิตภัณฑ์พลอยได้เนื่องจากมีปริมาณน้อยหรือมูลค่าต่ำเมื่อเทียบกับผลิตภัณฑ์หลัก อีกทั้งไม่ใช่วัตถุดิบหลักในการผลิตของกิจการ ดังนั้น เมื่อไม่มีการปันส่วนต้นทุนร่วมกับแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการผลิตจะรวมอยู่ในผลิตภัณฑ์หลักคือแอลกอฮอล์บริสุทธิ์ทั้งหมด และมีการจัดทำบัญชีรับจ่ายจำนวนแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี เพื่อควบคุมปริมาณที่มีการรับและจ่ายออกจะบันทึกเป็นรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้เมื่อมีการจำหน่ายเกิดขึ้น

ขุน

4.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	49.47	79.74
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	<u>0.22</u>	<u>0.13</u>
รวม	<u>49.25</u>	<u>79.61</u>

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
พัสดุลิ้นเปลี่ยน	1.51	1.38
รายได้ค้างรับ	3.27	1.41
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.84	1.01
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	<u>0.09</u>	<u>-</u>
รวม	<u>5.71</u>	<u>3.80</u>

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	208.45	12.59	2.45	218.59	82.51	10.30	1.29	91.52	127.07
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	626.04	0.52	102.34	524.22	325.24	27.46	98.72	253.98	270.24
เครื่องมือ - เครื่องใช้	32.92	1.29	5.23	28.98	23.86	1.31	5.21	19.96	9.02
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.13	0.61	-	30.74	0.34
ยานพาหนะ	53.76	11.59	3.80	61.55	52.54	0.61	3.80	49.35	12.20
เครื่องใช้สำนักงาน	16.75	0.41	2.15	15.01	13.22	0.83	2.15	11.90	3.11
ครุภัณฑ์อื่น	-	0.07	-	0.07	-	-	-	-	0.07
รวม	989.09	26.47	115.97	899.59	527.50	41.12	111.17	457.45	442.14

หม่อม

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2558

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	6.78	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	207.55	1.14	0.24	208.45	72.45	10.21	0.15	82.51	125.94
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	625.88	0.16	-	626.04	296.33	28.91	-	325.24	300.80
เครื่องมือ - เครื่องใช้	29.62	3.30	-	32.92	22.60	1.26	-	23.86	9.06
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	29.38	0.75	-	30.13	0.95
ยานพาหนะ	53.76	-	-	53.76	51.81	0.73	-	52.54	1.22
เครื่องใช้สำนักงาน	<u>16.32</u>	<u>0.63</u>	<u>0.20</u>	<u>16.75</u>	<u>12.62</u>	<u>0.80</u>	<u>0.20</u>	<u>13.22</u>	<u>3.53</u>
รวม	<u>991.08</u>	<u>5.23</u>	<u>7.22</u>	<u>989.09</u>	<u>485.19</u>	<u>42.66</u>	<u>0.35</u>	<u>527.50</u>	<u>461.59</u>

ที่ดิน จำนวน 26.87 ล้านบาท เป็นที่ดินในอำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 474 ไร่ 3 งาน 37 ตารางวา เป็นที่ดินที่องค์การสุรา ครอบครอง เพื่อเตรียมสร้างโรงงานแห่งใหม่และสำหรับทั้งน้ำกากส่าจากกระบวนการผลิต โดยโอนที่ดินระบุว่ากระทรวงการคลังเป็นเจ้าของที่ดิน (เพื่อประโยชน์ขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต)

ในปี 2557 คณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) อนุมัติให้กระทรวงมหาดไทยดำเนินโครงการกำจัดขยะในพื้นที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ในลักษณะโครงการนำร่องเพื่อเป็นรูปแบบของการดำเนินการกำจัดขยะที่รักษาสิ่งแวดล้อมของชุมชน จำนวน 372 ไร่ 2 งาน 29 ตารางวา ที่อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งอยู่ในความครอบครองขององค์การสุรา

ต่อมาในการประชุมคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา ครั้งที่ 10/2557 เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2557 มีมติให้องค์การสุรา ยินยอมให้กระทรวงมหาดไทยใช้ที่ดินขององค์การสุรา ที่อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 372 ไร่ 2 งาน 29 ตารางวา มูลค่า 6.78 ล้านบาท เพื่อดำเนินโครงการกำจัดขยะในพื้นที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา แต่มีเงื่อนไขให้กรมธนารักษ์ต้องจัดหาที่ดินชดเชยให้ ทั้งนี้ ราคาที่ดิน จำนวน 6.78 ล้านบาท นำไปบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบริหาร-สินทรัพย์บริจาค

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>10.63</u>	<u>1.80</u>	<u>0.45</u>	<u>11.98</u>	<u>8.91</u>	<u>0.64</u>	<u>0.45</u>	<u>9.10</u>	<u>2.88</u>
รวม	<u>10.63</u>	<u>1.80</u>	<u>0.45</u>	<u>11.98</u>	<u>8.91</u>	<u>0.64</u>	<u>0.45</u>	<u>9.10</u>	<u>2.88</u>

ถูกต้อง
ถูกต้อง

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2558

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10.63	-	-	10.63	8.37	0.54	-	8.91	1.72
รวม	10.63	-	-	10.63	8.37	0.54	-	8.91	1.72

4.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ

สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 16.32 ล้านบาท ประกอบด้วย งานจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร งานจ้างที่ปรึกษาโครงการกำกับดูแลการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร งานจ้างทำตราสินค้าองค์การสุรา และงานจ้างโครงการจัดเก็บเอกสารไร้กระดาษ

4.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
รัฐวิสาหกิจ	1.79	3.07
เอกชน	30.66	91.08
รวม	32.45	94.15

4.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
โบนัสกรรมการและพนักงาน	17.86	16.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	7.42	7.96
รวม	25.28	24.09

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

4.12 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 83.60 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดปี 2559 ตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ กค.0805/ว.60 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2549 เรื่องการปรับระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจ

4.13 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2558 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ โดยมีข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลดร้อยละ 3.63 อ้างอิงตาม Thai BMA Government Bond Yield Curve อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือนอ้างอิงบันทึกข้อความสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักกำกับและประเมินผลฯ ที่ กค 0804.3/ว 139 ลงวันที่ 5 กันยายน 2556 ร้อยละ 7.5 อายุครบเกษียณ 60 ปี

ในปี 2559 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 49.77 ล้านบาท และ 48.71 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	48.71	51.65
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	2.21	2.25
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	<u>1.64</u>	<u>1.62</u>
	52.56	55.52
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>3.68</u>	<u>2.16</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	48.88	53.36
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>0.89</u>	<u>(4.65)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>49.77</u>	<u>48.71</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 รับรู้ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำนวน 0.89 ล้านบาท และกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำนวน 4.65 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	48.88	53.36
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการใหม่)	<u>49.77</u>	<u>48.71</u>
(ขาดทุน) กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>(0.89)</u>	<u>4.65</u>

หมุน

สมมติฐานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปี 2559

1. อัตราคิดลด (ร้อยละ) *		2.3938	ต่อปี
2. อัตราการขึ้นเงินเดือน (ร้อยละ)	อายุน้อยกว่า 40 ปี	8.5	ต่อปี
	ตั้งแต่ 40 ปีถึงน้อยกว่า 55 ปี	7.5	ต่อปี
	55 ปีขึ้นไป	5.5	ต่อปี
3. อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ)	อายุน้อยกว่า 55 ปี	0.5	ต่อปี
	ตั้งแต่ 55 ปีขึ้นไป	0.0	ต่อปี
4. อัตราภาระ (ร้อยละ)		100.0	ของตารางมรณะไทย พ.ศ. 2551
5. พัฒนาการอัตราการเสียชีวิต (ร้อยละ)		3.0	ต่อปี

หมายเหตุ *อ้างอิงอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

4.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 รวม 158 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน ในปี 2559 องค์การสุราจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน จำนวน 6.13 ล้านบาท

4.15 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ ในปี 2559 จำนวน 1.38 ล้านบาท

4.16 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551 มาตรา 13 วรรคท้าย กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การนี้ ในปี 2559 จำนวน 1.04 ล้านบาท

นพ

4.17 เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 มาตรา 37 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ในปี 2559 จำนวน 1.38 ล้านบาท

4.18 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.18.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สินค้าคงเหลือต้นงวด	36.85	111.25
<u>บวก</u> ต้นทุนแอลกอฮอล์นำเข้า	1.94	-
ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	338.22	328.73
ต้นทุนการผลิต	442.30	396.90
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษชนะบรรจุ	<u>84.99</u>	<u>79.44</u>
	904.30	916.32
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>20.97</u>	<u>36.85</u>
ต้นทุนขายสินค้า	<u>883.33</u>	<u>879.47</u>

4.18.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	79.61	70.03
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>279.90</u>	<u>260.81</u>
	359.51	330.84
<u>หัก</u> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.04</u>	<u>0.03</u>
	359.47	330.81
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>49.25</u>	<u>79.61</u>
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	<u>0.22</u>	<u>0.13</u>
วัตถุดิบใช้ไป	310.00	251.07
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน	<u>14.00</u>	<u>4.30</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>118.30</u>	<u>141.53</u>
ต้นทุนการผลิต	<u>442.30</u>	<u>396.90</u>

จบ

4.18.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	29.81	38.17
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	52.20	52.32
ค่าก๊าซชีวภาพ	13.39	28.75
เชื้อเพลิงใช้ไป	18.52	18.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.38</u>	<u>3.54</u>
รวม	<u>118.30</u>	<u>141.53</u>

4.18.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	12.57	11.48
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	3.78	4.05
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.99</u>	<u>4.55</u>
รวม	<u>21.34</u>	<u>20.08</u>

4.18.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	6.24	3.99
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	55.90	56.52
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	15.23	14.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>9.36</u>	<u>17.16</u>
รวม	<u>86.73</u>	<u>91.85</u>

ม.น.น.

4.19 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	2559	2558	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	1,163.94	1,141.71	22.23	1.95
รายได้อื่น	<u>13.28</u>	<u>14.06</u>	<u>(0.78)</u>	<u>(5.55)</u>
รวมรายได้	<u>1,177.22</u>	<u>1,155.77</u>	<u>21.45</u>	<u>1.86</u>
ต้นทุนขายสินค้า	883.33	879.47	3.86	0.44
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	108.07	111.93	(3.86)	(3.45)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.80</u>	<u>0.10</u>	<u>4.70</u>	<u>4,700.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>996.20</u>	<u>991.50</u>	<u>4.70</u>	<u>0.47</u>
กำไรสุทธิ	<u>181.02</u>	<u>164.27</u>	<u>16.75</u>	<u>10.20</u>

ในงวดปี 2559 และ 2558 องค์การสุรามิรายได้ จำนวน 1,177.22 ล้านบาท และ จำนวน 1,155.77 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 1,163.94 ล้านบาท และ จำนวน 1,141.71 ล้านบาท รายได้อื่น จำนวน 13.28 ล้านบาท และ จำนวน 14.06 ล้านบาท มีต้นทุนขายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่น รวมเป็นจำนวน 996.20 ล้านบาท และ จำนวน 991.50 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 16.75 ล้านบาท โดยในปี 2559 และ 2558 มีกำไรสุทธิ จำนวน 181.02 ล้านบาท และ จำนวน 164.27 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่ เนื่องจากรายได้จากการขายแอลกอฮอล์เพิ่มขึ้น

4.20 กำไรสะสม

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
กำไรสะสม ณ 30 กันยายน 2558 และ 2557	850.54	823.05
หัก เงินโบนัสปี 2557 จ่ายเพิ่ม	<u>-</u>	<u>0.07</u>
	850.54	822.98
หัก เงินโบนัสปี 2558 จ่ายเพิ่ม	<u>1.20</u>	<u>-</u>
	849.34	822.98
บวก กำไรสุทธิประจำงวด	181.02	164.27
(ขาดทุน) กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>(0.89)</u>	<u>4.65</u>
	1,029.47	991.90
หัก นำส่งรายได้แผ่นดินจากการจัดสรรกำไรสุทธิปี 2558 และ 2557	63.89	60.93
นำส่งรายได้แผ่นดินงวดแรกจากกำไรสุทธิครึ่งปี 2559 และ 2558	75.00	80.43
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง งวด 2 ปี 2559	<u>83.60</u>	<u>-</u>
กำไรสะสม ณ 30 กันยายน 2559 และ 2558	<u>806.98</u>	<u>850.54</u>

รวม

ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค. 0805/ว.60 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2549 เรื่อง การปรับระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจ กำหนดระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจเป็นปีละ 2 ครั้ง โดยงวดที่ 1 จากผลการดำเนินงานงวดครึ่งปีจากงบการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานแล้ว และงวดที่ 2ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว เท่ากับจำนวนเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งทั้งปีหักด้วยเงินรายได้แผ่นดินที่ได้นำส่งแล้วในงวดที่ 1

4.21 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2560

.....