



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและ หมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่าการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การสุรา
กรมสรรพสามิต ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

2555

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2556	2555
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	148,741,574.74	179,890,840.38
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	100,000,000.00	-
แอสตัมบีแอลกอฮอล์		5,630,652.95	5,597,978.44
ลูกหนี้การค้า	4.3	23,995,895.33	19,071,701.85
ลูกหนี้อื่น	4.4	269,670.47	42,647.56
สินค้าคงเหลือ	4.5	155,281,774.63	171,281,663.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	4,379,790.55	4,019,762.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		438,299,358.67	379,904,594.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4.7	543,689,477.45	582,478,892.56
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.8, 4.18	6.00	6.00
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	4.9	443,560.75	915,100.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		226,321.50	326,321.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		544,359,365.70	583,720,320.06
รวมสินทรัพย์		982,658,724.37	963,624,914.65
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4.10	57,300,184.65	69,986,518.66
เงินค้างจ่าย	4.11	18,104,667.83	10,729,883.57
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		6,803,109.36	8,564,296.25
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		1,100,381.96	3,192,631.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		468,823.95	385,300.00
รายได้รอการรับรู้		4,276,635.89	4,653,031.25
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,294,247.70	452,706.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		89,348,051.34	97,964,367.67
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.12	50,196,638.00	47,497,982.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		50,196,638.00	47,497,982.00
รวมหนี้สิน		139,544,689.34	145,462,349.67
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00	6.00
กำไรสะสม	4.16	793,062,896.87	768,111,426.82
รวมส่วนของทุน		843,114,035.03	818,162,564.98
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		982,658,724.37	963,624,914.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม).....ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(นายสมชาติ วงศ์วัฒนสถานต์)

(ลงนาม).....หัวหน้ากองคลัง

(นางสุชาดา แกมสกุล)

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2556	2555
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	3.1	883,315,748.98	1,000,541,171.26
รวมรายได้จากการขาย		883,315,748.98	1,000,541,171.26
ต้นทุนขายสินค้า	4.14.1	721,404,948.02	879,346,150.97
กำไรขั้นต้น		161,910,800.96	121,195,020.29
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	3.3	3,576,764.16	859,509.27
รายได้เบ็ดเตล็ด		4,860,411.67	4,395,937.38
รวมรายได้อื่น		8,437,175.83	5,255,446.65
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		170,347,976.79	126,450,466.94
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.14.4	18,065,394.02	17,233,692.88
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.14.5	71,671,658.97	67,514,110.71
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		179,453.75	259.05
รวมค่าใช้จ่าย		89,916,506.74	84,748,062.64
กำไรสุทธิ	4.15	80,431,470.05	41,702,404.30
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		80,431,470.05	41,702,404.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๓

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท
				รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 54	50,051,132.16	6.00	787,013,194.52	837,064,332.68
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง				
นโยบายบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(43,554,172.00)	(43,554,172.00)
ยอดคงเหลือต้นงวดที่ปรับปรุงแล้ว	50,051,132.16	6.00	743,459,022.52	793,510,160.68
รายได้ปี 2554 นำส่งคลัง 4.16	-	-	(10,600,000.00)	(10,600,000.00)
รายได้ครึ่งปี 2555 นำส่งคลัง 4.16	-	-	(6,450,000.00)	(6,450,000.00)
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	41,702,404.30	41,702,404.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	50,051,132.16	6.00	768,111,426.82	818,162,564.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	50,051,132.16	6.00	768,111,426.82	818,162,564.98
รายได้ปี 2555 นำส่งคลัง 4.16	-	-	(30,760,000.00)	(30,760,000.00)
รายได้ครึ่งปี 2556 นำส่งคลัง 4.16	-	-	(24,720,000.00)	(24,720,000.00)
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	80,431,470.05	80,431,470.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 56	50,051,132.16	6.00	793,062,896.87	843,114,035.03

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยง

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	2556	หน่วย : บาท 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	80,431,470.05	41,702,404.30
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	43,522,326.78	45,692,907.79
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	-	208,790.02
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	179,453.75	259.05
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,698,656.00	3,943,810.00
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	126,831,906.58	91,548,171.16
แสดมปีแอลกอฮอล์(เพิ่มขึ้น)	(32,674.51)	(718,763.71)
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(4,924,193.48)	994,188.49
ลูกหนี้ - กรมสรรพากรลดลง	-	916,054.22
ลูกหนี้อื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(227,022.91)	98,768.79
สินค้าคงเหลือลดลง(เพิ่มขึ้น)	15,999,889.16	(9,394,039.18)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(360,027.98)	(761,312.96)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	100,000.00	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	(12,686,334.01)	(6,012,764.12)
เจ้าหนี้เข้าซื้อ(ลดลง)	-	(230,400.00)
เงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	7,374,784.26	698,881.94
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(1,761,186.89)	3,862,329.12
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(2,092,249.83)	3,192,631.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่งเพิ่มขึ้น(ลดลง)	83,523.95	(522,580.58)
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(376,395.36)	707,041.55
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	841,541.55	28,003.16
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	128,771,560.53	84,406,209.67
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(100,000,000.00)	-
เงินสดจ่ายในอาคารและอุปกรณ์	(3,869,365.42)	(9,380,083.30)
เงินสดจ่ายค่าจ้างระหว่างก่อสร้าง	(571,460.75)	(5,996,455.14)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(104,440,826.17)	(15,376,538.44)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรายได้นำส่งคลัง	(55,480,000.00)	(17,050,000.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(55,480,000.00)	(17,050,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(31,149,265.64)	51,979,671.23
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	179,890,840.38	127,911,169.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	148,741,574.74	179,890,840.38
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

กช

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1. วัตถุประสงค์การจัดตั้งและทุน

กระทรวงการคลังเห็นเป็นการสมควรให้จัดตั้งองค์การสุรา กรมสรรพสามิต เป็นรัฐวิสาหกิจขึ้นเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2506 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดตั้งโรงงานผลิตสุราและผลิตภัณฑ์จากวัตถุดิบที่ได้จากการผลิตสุราหรือผลิตภัณฑ์อันเป็นอุปกรณ์แก่การผลิตสุรา เพื่อหารายได้แก่รัฐและประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการผลิตตามข้างต้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพสามิตจึงให้ทุนแก่องค์การสุราเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินสดและสินทรัพย์ที่กรมสรรพสามิตรับโอนมาจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมทั้งหมด

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

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

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

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

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ รับรู้เมื่อมีการส่งของให้แก่ผู้ซื้อ

3.2 รายได้จากการขายวัตถุดิบได้ รับรู้เมื่อมีการรับเงินจากผู้ซื้อ

3.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ องค์การสุรา กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากการประมาณการที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

ยง

3.6 สินค้ำคงเหลือ

ผลิตภัณฑ์ บันทึกตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่า

วัตถุดิบ วัสดุประกอบ และเชื้อเพลิงคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย

พัสดุคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

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) โดยการตรวจสอบจากสมุดจดบันทึกและการทั้งจัดหาปริมาณกากน้ำตาลคงเหลือเปรียบเทียบกับจำนวนกากน้ำตาลคงเหลือตามบัญชี ผลต่างถือเป็นจำนวนที่สูญเสียจริง

2) ตัดเป็นค่าใช้จ่ายสูญเสียตามระยะเวลาการเก็บได้ในอัตรา 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 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึง เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

หุมน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินสด	0.10	0.20
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	-	-
ออมทรัพย์	66.42	158.15
ประจำ 3 เดือน	<u>82.22</u>	<u>21.54</u>
รวม	<u>148.74</u>	<u>179.89</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 มียอดคงเหลือจำนวน 100 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 50 ล้านบาท และเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 50 ล้านบาท

4.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	9.19	11.74
เอกชน	<u>14.81</u>	<u>7.33</u>
รวม	<u>24.00</u>	<u>19.07</u>

4.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.26	0.02
ลูกหนี้รอการรับคืน	<u>0.01</u>	<u>0.02</u>
รวม	<u>0.27</u>	<u>0.04</u>

รวม

4.5 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	127.35	141.99
วัตถุดิบ	23.28	24.11
วัตถุดิบประกอบ	1.01	1.08
เชื้อเพลิง	0.98	1.93
พัสดุ	<u>2.66</u>	<u>2.17</u>
รวม	<u>155.28</u>	<u>171.28</u>

4.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	4.96	4.16
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.84	0.98
95 ดีกรี	116.45	132.38
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	4.92	4.12
99.80 ดีกรี	<u>0.18</u>	<u>0.35</u>
รวม	<u>127.35</u>	<u>141.99</u>

4.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	23.28	4.75
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	-	0.21
มันเส้น	<u>-</u>	<u>19.57</u>
รวม	<u>23.28</u>	<u>24.11</u>

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
พัสดุดังกล่าว	1.76	3.03
รายได้ค้างรับ	1.81	0.17
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.81	0.82
รวม	4.38	4.02

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

	30 กันยายน 2556								หน่วย : ล้านบาท
	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

ผู้ตรวจ

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	198.94	6.65	-	205.59	42.45	9.79	-	52.24	153.35
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	615.65	5.67	0.03	621.29	210.03	28.81	0.03	238.81	382.48
เครื่องมือ - เครื่องใช้	30.15	0.78	0.54	30.39	20.93	1.24	0.54	21.63	8.76
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	30.65	-	-	30.65	25.80	2.14	-	27.94	2.71
ยานพาหนะ	51.19	1.54	-	52.73	47.43	2.48	-	49.91	2.82
เครื่องใช้สำนักงาน	16.84	0.48	0.87	16.45	10.60	1.23	0.87	10.96	5.49
รวม	970.29	15.12	1.44	983.97	357.24	45.69	1.44	401.49	582.48

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ 30 กันยายน 2556 มียอดคงเหลือจำนวน 6.00 บาท ประกอบด้วย ระบบคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มีราคาทุนจำนวน 7,950,258.00 บาท ค่าตัดจำหน่ายสะสมจำนวน 7,950,252.00 บาท คงเหลือมูลค่าสุทธิ 6.00 บาท

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	-

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	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	-

อื่นๆ

4.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	0.44	0.91
ทรัพย์สินรอการจำหน่าย	5.95	5.87
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมทรัพย์สินรอการจำหน่าย	<u>5.95</u>	<u>5.87</u>
รวม	<u>0.44</u>	<u>0.91</u>

4.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รัฐวิสาหกิจ	3.96	2.02
เอกชน	<u>53.34</u>	<u>67.97</u>
รวม	<u>57.30</u>	<u>69.99</u>

4.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
โบนัสกรรมการและพนักงาน	8.36	4.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>9.74</u>	<u>5.93</u>
รวม	<u>18.10</u>	<u>10.73</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

ผูก

4.12 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 30 กันยายน 2556 และ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 50.19 ล้านบาท และ 47.49 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	47.49	43.55
บวก ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	2.34	2.29
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	1.75	1.65
	51.58	47.49
หัก ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	1.39	—
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	50.19	47.49

4.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 รวม 176 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

4.14 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.14.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
สินค้าคงเหลือต้นงวด	141.99	112.63
บวก ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	280.69	395.65
ต้นทุนการผลิต	370.40	458.51
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษษนะบรรจุ	55.67	54.55
	848.75	1,021.34
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	127.35	141.99
ต้นทุนขายสินค้า	721.40	879.35

ถูกต้อง

4.14.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	24.11	44.03
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>220.30</u>	<u>262.81</u>
	244.41	306.84
<u>หัก</u> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.02</u>	<u>0.08</u>
	244.39	306.76
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	23.28	24.11
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	-	0.21
วัตถุดิบใช้ไป	221.11	282.44
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน	3.83	4.77
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>145.46</u>	<u>171.30</u>
ต้นทุนการผลิต	<u>370.40</u>	<u>458.51</u>

4.14.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	37.43	37.35
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	50.95	50.26
ค่าก๊าซชีวภาพ	34.00	40.63
เชื้อเพลิงใช้ไป	18.38	39.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.70</u>	<u>3.64</u>
รวม	<u>145.46</u>	<u>171.30</u>

4.14.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	11.38	10.24
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	3.73	4.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2.96</u>	<u>2.23</u>
รวม	<u>18.07</u>	<u>17.23</u>

4.14.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	5.87	4.98
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	41.95	40.14
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	14.18	14.14
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>9.67</u>	<u>8.25</u>
รวม	<u>71.67</u>	<u>67.51</u>

4.15 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	2556	2555	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	883.31	1,000.54	(117.23)	(11.72)
รายได้อื่น	<u>8.44</u>	<u>5.25</u>	<u>3.19</u>	<u>60.76</u>
รวมรายได้	<u>891.75</u>	<u>1,005.79</u>	<u>(114.04)</u>	<u>(11.34)</u>
ต้นทุนขายสินค้า	721.40	879.35	(157.95)	(17.96)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	89.74	84.74	5.00	5.90
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>0.18</u>	<u>-</u>	<u>0.18</u>	<u>100.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>811.32</u>	<u>964.09</u>	<u>(152.77)</u>	<u>(15.85)</u>
กำไรสุทธิ	<u>80.43</u>	<u>41.70</u>	<u>38.73</u>	<u>92.88</u>

ในงวดปี 2556 และ 2555 องค์การสุรา มีรายได้ 891.75 ล้านบาท และ 1,005.79 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 883.31 ล้านบาท และ 1,000.54 ล้านบาท รายได้อื่น 8.44 ล้านบาท และ 5.25 ล้านบาท มีต้นทุนขายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่น รวมเป็นจำนวน 811.32 ล้านบาท และ 964.09 ล้านบาท ผลการดำเนินงาน เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 38.73 ล้านบาท โดยในปี 2556 และ 2555 มีกำไรสุทธิ 80.43 ล้านบาท และ 41.70 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เนื่องจากต้นทุนขายสินค้าลดลง

หมุน

4.16 กำไรสะสม

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
กำไรสะสม ณ 30 กันยายน 2555 และ 2554	768.11	787.01
<u>หัก</u> ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ ผลประโยชน์พนักงาน	-	43.55
	768.11	743.46
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำงวด	80.43	41.70
	848.54	785.16
<u>หัก</u> นำส่งรายได้แผ่นดินจากการจัดสรรกำไรสุทธิปี 2555 และ 2554	30.76	10.60
นำส่งรายได้แผ่นดินงวดแรกจากกำไรสุทธิครึ่งปี 2556 และ 2555	24.72	6.45
	55.48	17.05
กำไรสะสม ณ 30 กันยายน 2556 และ 2555	793.06	768.11

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

4.17 เรื่องอื่นๆ

ในปีงบประมาณ 2545 ได้มีพระราชบัญญัติกองทุนสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 102 ก ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2544 ให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุรา ได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โดยในปี 2556 และ 2555 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนจำนวน 0.88 ล้านบาท และ 0.87 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 โดยในปี 2556 และ 2555 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ จำนวน 0.66 ล้านบาท และ 0.65 ล้านบาท ตามลำดับ

จน

4.18 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	<u>รายการเดิม</u>	<u>รายการใหม่</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	6.00	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		6.00

4.19 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557 *glen*

.....