



โรงพยาบาล กระทรวงการคลัง
เลขที่รับ 719
วันที่ ๑๑ มิ.ค. ๕๖
เวลา ๑๑.๔๗ น.

ที่ ตพ ๐๐๒๑/ ๐๒๐๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๒ มกราคม ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ของโรงงานยาสูบ  
กระทรวงการคลัง

เรียน ผู้อำนวยการยาสูบ

อ้างถึง ๑. หนังสือโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ที่ รยส. ๐๘๐๐๐๑/๔๔๘๒ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕  
๒. หนังสือโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ที่ รยส. ๐๘๐๐๐๑/๒๕๗ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕  
และ ๒๕๕๔ ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง จำนวน ๕ ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔  
ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐  
กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง เสร็จแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

เรียน ฝ่ายบัญชีและการเงิน  
เพื่อโปรดดำเนินการ

(นางประภัสสร พงศ์พันธุ์พิศาล)

ผู้อำนวยการสำนักผู้อำนวยการ

22 มี.ค. 2556

(นางสาวจรรยา เพ็งปรีชา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑

โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit1@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการโรงงานยาสูบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวจรรยา เพ็งปรีชา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วิยะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

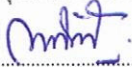
Office of the Auditor General

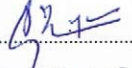
วันที่ 16 มกราคม 2556

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	5,057,470,705.96	11,446,659,211.28
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	4,805,291,275.35	1,106,957,026.14
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	486,668,832.50	440,645,394.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	3.4	621,000.00	631,000.00
สินค้าคงเหลือ	3.5	4,419,174,997.94	4,508,547,049.86
แสดมพยาบาล	3.6	1,543,500,425.70	1,018,980,432.39
พัสดุดคงเหลือ	3.7	427,745,036.37	420,506,039.61
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.8	870,629,742.24	864,586,894.61
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>17,611,102,016.06</b>	<b>19,807,513,048.39</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	3.9	44,770,236.12	60,239,909.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.10	2,885,752,538.26	3,013,468,553.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.11	69,878,036.37	47,078,889.56
สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ	3.12	894,672,129.78	567,057,212.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.13	71,631,903.64	72,067,136.41
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>3,966,704,844.17</b>	<b>3,759,911,700.35</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>21,577,806,860.23</b>	<b>23,567,424,748.74</b>
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	3.14	451,054,276.11	243,779,018.49
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง	3.15	246,506,824.09	368,978,588.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.16	684,376,269.44	620,402,846.10
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	3.17	354,482,319.37	460,094,291.01
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.18	135,619,711.39	106,144,237.84
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>1,872,039,400.40</b>	<b>1,799,398,981.71</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ	3.19	25,326,600.00	26,924,410.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.20	1,460,820,000.00	-
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,486,146,600.00</b>	<b>26,924,410.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,358,186,000.40</b>	<b>1,826,323,391.71</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	3.21	488,240.15	488,240.15
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	3.22	11,337,767,026.67	13,559,767,026.67
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	3.23	6,881,365,593.01	8,180,846,090.21
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>18,219,620,859.83</b>	<b>21,741,101,357.03</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>21,577,806,860.23</b>	<b>23,567,424,748.74</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อำนวยการยาสูบ  
(นายต่อศักดิ์ โชติมงคล)

ลงชื่อ .....  ..... ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน  
(นางจุฑาทิพ มุงลินทโมลี)

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	2554
			หน่วย : บาท
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์			
การจำหน่ายบุหรี่ในประเทศ-สุทธิ		62,375,306,494.69	62,096,190,665.46
การจำหน่ายบุหรี่ไปต่างประเทศ		14,829,049.64	8,913,005.00
รวมรายได้จากการขาย		<u>62,390,135,544.33</u>	<u>62,105,103,670.46</u>
ต้นทุนขาย	3.27.1	7,656,638,915.27	7,946,693,040.95
กำไรขั้นต้น		<u>54,733,496,629.06</u>	<u>54,158,410,629.51</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบียร์รับ		363,682,661.56	252,287,172.76
ดอกเบียร์เงินให้กู้ยืม		2,229,951.12	2,899,784.86
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		2,561,646.65	1,306,859.38
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		726,771.85	494,196.58
รายได้โรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.27.2	251,853,488.35	239,755,830.64
รายได้อื่นๆ	3.27.3	31,126,349.46	46,324,517.90
รวมรายได้อื่น		<u>652,180,868.99</u>	<u>543,068,362.12</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		<u>55,385,677,498.05</u>	<u>54,701,478,991.63</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.27.4	45,632,604,638.82	46,613,151,683.21
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.27.5	2,320,684,365.88	1,737,838,836.73
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		<u>47,953,289,004.70</u>	<u>48,350,990,519.94</u>
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ค่าใช้จ่ายในการตอบแทนสังคม		426,926,186.91	270,570,104.28
ค่าใช้จ่ายในการป้องกันภัย	3.27.6	52,057,247.63	-
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.27.2	297,654,969.87	291,423,132.81
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>776,638,404.41</u>	<u>561,993,237.09</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>48,729,927,409.11</u>	<u>48,912,983,757.03</u>
กำไรสุทธิ	3.28	6,655,750,088.94	5,788,495,234.60
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		<u>6,655,750,088.94</u>	<u>5,788,495,234.60</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จ.ม.น

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	ทุน	กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	488,240.15	8,044,753,526.67	10,791,499,880.12	18,836,741,646.94
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(66,135,524.51)	(66,135,524.51)
ปรับปรุงเงินสำรองเพื่อสร้างโรงงานใหม่	-	(26,986,500.00)	26,986,500.00	-
จัดสรรเงินรายได้ส่งคลังเป็นกำไรสะสมจัดสรร	-	5,584,000,000.00	(5,584,000,000.00)	-
ปรับปรุงกำไรสะสมจัดสรรโดยนำเงินรายได้ส่งคลัง	-	(2,766,000,000.00)	2,766,000,000.00	-
เงินรายได้้นำส่งคลัง	-	(2,818,000,000.00)	-	(2,818,000,000.00)
ประมาณการรายได้้นำส่งคลัง	-	5,542,000,000.00	(5,542,000,000.00)	-
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	5,788,495,234.60	5,788,495,234.60
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554</b>	<b>488,240.15</b>	<b>13,559,767,026.67</b>	<b>8,180,846,090.21</b>	<b>21,741,101,357.03</b>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	488,240.15	13,559,767,026.67	8,180,846,090.21	21,741,101,357.03
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี				
เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(1,505,550,000.00)	(1,505,550,000.00)
<b>ยอดคงเหลือต้นงวดที่ปรับปรุงแล้ว</b>	<b>488,240.15</b>	<b>13,559,767,026.67</b>	<b>6,675,296,090.21</b>	<b>20,235,551,357.03</b>
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(68,118,086.14)	(68,118,086.14)
ปรับปรุงกำไรสะสมฯ ทุนสงเคราะห์ฯ				
กรณีจ่ายเงินช่วยเหลืออุทกภัย	-	-	(13,562,500.00)	(13,562,500.00)
ปรับปรุงกำไรสะสมจัดสรรโดยนำเงินรายได้ส่งคลัง	-	6,000,000.00	(6,000,000.00)	-
เงินรายได้้นำส่งคลัง	-	(8,590,000,000.00)	-	(8,590,000,000.00)
ประมาณการรายได้้นำส่งคลัง	-	6,362,000,000.00	(6,362,000,000.00)	-
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	6,655,750,088.94	6,655,750,088.94
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555</b>	<b>488,240.15</b>	<b>11,337,767,026.67</b>	<b>6,881,365,593.01</b>	<b>18,219,620,859.83</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กช

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	2555	2554
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	6,655,750,088.94	5,788,495,234.60
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	498,296,458.59	435,260,211.04
(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(726,771.85)	(494,196.58)
สินค้าคงเหลือและพัสดุดັດบัญชี	6,355,001.53	16,806,326.12
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	6,026,007.27	75,251,830.60
บันทึก(รับโอน)ทรัพย์สินจากค่าใช้จ่าย	2,002,999.99	(13,320,672.71)
รับ(โอน)บริจาคทรัพย์สินบันทึกเป็นรายได้อื่น	-	(5,584,696.88)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(6,068,622.16)	143,903.68
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(44,730,000.00)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	7,116,905,162.31	6,296,557,939.87
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)	(46,023,438.00)	(789,857.00)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นลดลง	10,000.00	10,000.00
สินค้าคงเหลือลดลง	132,727,017.43	219,092,238.23
แสมตบยาสูบ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(524,519,993.31)	168,437,826.74
พัสดुकงเหลือ(เพิ่มขึ้น)	(7,032,716.76)	(64,987,447.90)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(2,630,536.53)	(718,637,055.19)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	435,232.77	1,121,082.25
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	213,328,243.18	(94,408,301.62)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(122,471,764.18)	72,686,182.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)	(17,707,162.80)	(79,347,265.15)
เจ้าหนี้กรมสรรพากร(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(105,611,971.64)	93,756,089.06
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	29,475,473.55	16,983,550.83
กองทุนบำเหน็จพนักงาน(ลดลง)	(1,597,810.00)	(3,513,980.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	6,665,285,736.02	5,906,961,002.57
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสด(จ่าย)รับจากเงินลงทุนชั่วคราว	(3,698,334,249.21)	4,804,733,029.90
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะยาว	15,469,672.88	22,598,303.30
เงินสด(จ่าย)ในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(112,792,987.53)	(119,882,693.25)
เงินสด(จ่าย)ในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,489,481.00)	-
เงินสด(จ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(666,858,207.68)	(529,442,304.61)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,531,011.20	3,332,386.54
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(4,464,474,241.34)	4,181,338,721.88
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รายได้นำส่งคลัง	(8,590,000,000.00)	(2,818,000,000.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)กิจกรรมจัดหาเงิน	(8,590,000,000.00)	(2,818,000,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง) เพิ่มขึ้น สุทธิ	(6,389,188,505.32)	7,270,299,724.45
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	11,446,659,211.28	4,176,359,486.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5,057,470,705.96	11,446,659,211.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Handwritten signature

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. เกณฑ์การจัดทำและเสนองบการเงิน

1.1 โรงงานยาสูบได้จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และได้จัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ลงวันที่ 30 มกราคม 2552

1.2 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ได้รวมงบการเงินของกองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ และทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3.19 และ 3.30) โดยรับรู้ค่าใช้จ่ายและดอกผลที่เกิดขึ้น และนำสินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบและทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ มารวมไว้ในงบการเงินของโรงงานยาสูบ โดยตัดยอดคงค้างและรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญออกแล้ว

1.3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ในเรื่องของผลประโยชน์ของพนักงาน โรงงานยาสูบได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน การประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) โดยใช้วิธีคิดลดซึ่งนำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สินผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละปีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรับรู้เป็นรายได้ในงวดปีนั้น

โรงงานยาสูบ ได้นำนโยบายการบัญชีนี้มาใช้ในปีงบประมาณ 2555 โดยเลือกวิธีที่จะบันทึกที่รับรู้ส่วนเพิ่มของประมาณการหนี้สินทั้งหมดเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม ในการที่นำมาใช้ในครั้งแรก (ตามหนังสือที่ กค.0805.1/ว95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554)

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

2.1.1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์รับรู้เมื่อมีการส่งของให้แก่ผู้ซื้อ

2.1.2 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.2 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ได้ประมาณหนี้ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจคงค้าง ณ วันที่ในงบดุล ดังนี้

ระยะเวลาที่ค้างชำระ	อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	50
เกิน 1 ปี - 2 ปี	75
เกิน 2 ปี	100

รายการเพิ่มและลดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดการบัญชีที่เกิดรายการนั้น

fjn

2.3 สิ้นค้าคงเหลือ แสดงราคาตามวิธีทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ยกเว้น บุหรีสำเร็จรูป ไบยาในประเทศที่อบหรือทำความสะอาดแล้วและสิ่งพิมพ์สำเร็จรูปแสดงตามระบบต้นทุนมาตรฐาน ผลต่างระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานของบุหรีสำเร็จรูปและสิ่งพิมพ์สำเร็จรูปโอนเข้าต้นทุนขาย ส่วนผลต่างของไบยาอบหรือทำความสะอาดแล้วป็นส่วนเข้าต้นทุนขายกับสิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ตามสัดส่วนระหว่างสิ้นค้าสำเร็จรูปใช้ไปกับสิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือ

ไบยาในประเทศก่อนอบ แสดงในราคาทุนของไบยาแต่ละชั้นในฤดูที่รับซื้อโดยวิธีรับก่อน - จ่ายก่อน ไบยาในประเทศที่ผ่านการอบแล้ว ตั้งสำรองค่าเสื่อมคุณภาพไบยาร้อยละ 1 ของยอดไบยาในประเทศที่อบหรือทำความสะอาดแล้ว คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด หากปีใดไบยากงเหลือยอดต่ำกว่าปีก่อนให้คงยอดสำรองค่าเสื่อมคุณภาพไบยาไว้เท่าเดิม

#### 2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

โรงงานยาสูบ ได้นำมาตรฐานทางบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาใช้ เพื่อให้การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นไปตามหลัก Component Basis โดยจะแสดงต้นทุนของทรัพย์สินที่แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญ และมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 3-20 ปีมีมูลค่าซากคงเหลือ 1 บาท ตามระเบียบโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน พ.ศ. 2552

2.4.1 สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 20,000 บาท และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี ตัดเป็นค่าใช้จ่าย โดยให้ทำทะเบียนคุมไว้ ตามคำสั่งโรงงานยาสูบ ที่ 332/2534 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2534

2.4.2 สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนวันที่ 24 มิถุนายน 2534 และมีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 20,000 บาท มีค่าเสื่อมราคาสะสมครบถ้วนแล้ว ให้จัดทำทะเบียนคุมไว้ ตามอนุมัติผู้อำนวยการ ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2538 ต่อท้ายบันทึกที่ ผบย.080105/164 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2538 (สินทรัพย์ในส่วนภูมิภาค) และอนุมัติผู้อำนวยการ ลงวันที่ 5 มิถุนายน 2539 ต่อท้ายบันทึกที่ ผบข.080102/101 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2539 (สำหรับสินทรัพย์ในส่วนกลาง)

2.5 สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ บันทึกบัญชีตามราคาทุนที่อยู่ระหว่างการประกอบและก่อสร้าง

2.6 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อขาย ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์วันเดียวกันตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย โดยอัตราซื้อใช้กับคู่ค้านลูกหนี้และอัตราขายใช้กับคู่ค้านเจ้าหนี้ ผลต่างของการแปลงค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

2.7 โบนัสกรรมการและพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินสด	2.13	1.79
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	(483.26)	(162.77)
ออมทรัพย์	1,816.20	914.04
ประจำ ไม่เกิน 3 เดือน	3,622.40	7,473.60
ตราสารทางการเงินไม่เกิน 3 เดือน	<u>100.00</u>	<u>3,220.00</u>
รวม	<u>5,057.47</u>	<u>11,446.66</u>

กษน

เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันมียอดเครดิต เนื่องจาก ณ วันสิ้นงวดบัญชียังไม่มีผู้นำเช็คไปขอรับเงิน ซึ่งโรงงานยาสูบมีข้อตกลงกับธนาคารให้โอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีกระแสรายวันให้เพียงพอแก่การจ่ายเงินโดยให้มียอดเงินฝากบัญชีกระแสรายวันคงเหลือในบัญชีธนาคารตามที่ได้ตกลงกันแต่ละธนาคาร

### 3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 4,805.29 ล้านบาท และ 1,106.96 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำและ ตราสารทางการเงินที่เกิน 3 เดือน

### 3.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ลูกหนี้การค้า	486.67	448.94
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	8.29
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>486.67</u>	<u>440.65</u>

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของยอดลูกหนี้ค้าขายบุหรีที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี และได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว ในปี 2555 ได้ตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าเป็นหนี้สูญทั้งจำนวน

### 3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินเพื่อให้พนักงานกู้ยืม		
เงินทุนฉุกเฉิน - โรงงานยาสูบ	<u>0.62</u>	<u>0.63</u>

เงินทุนฉุกเฉิน เป็นเงินที่โรงงานยาสูบจัดสรรเงินให้บัญชีเงินทุนฉุกเฉินพนักงานยาสูบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 0.62 ล้านบาท เพื่อดำเนินการให้พนักงานกู้ยืมโดยไม่เสียดอกเบี้ย แต่พนักงานจะต้องชำระเงินบำรุงการกุศลให้กองทุนฉุกเฉินในอัตราร้อยละ 1 ทันทีที่เบิกจ่ายเงินกู้ ซึ่งรายได้ที่เกิดจากบัญชีเงินทุนฉุกเฉินฯ สุทธิ จะนำส่งเข้าบัญชีรายได้ของโรงงานยาสูบทุกสิ้นปี

พจน

## 3.5 สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
สิ้นค้าคงเหลือ		
สิ้นค้าสำเร็จรูป - บุหรี่	194.66	150.01
สิ้นค้ากึ่งสำเร็จรูป	2,424.05	2,719.96
งานระหว่างผลิต	<u>7.38</u>	<u>0.01</u>
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	<u>2,626.09</u>	<u>2,869.98</u>
วัตถุดิบ		
ใบยา	1,392.11	1,315.85
วัตถุดิบห่อมวน	295.89	209.53
เครื่องปรุงบุหรี่	71.53	62.36
พัสดุใช้ในการพิมพ์	33.02	43.70
วัตถุดิบระหว่างทาง	-	0.46
วัตถุดิบรอดตัดบัญชี	<u>0.53</u>	<u>6.67</u>
รวมวัตถุดิบ	<u>1,793.08</u>	<u>1,638.57</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>4,419.17</u>	<u>4,508.55</u>

สิ้นค้าสำเร็จรูป - บุหรี่ จำนวนเงิน 194.66 ล้านบาท เป็นปริมาณบุหรี่ จำนวน 778.11 ล้านมวน  
 สิ้นค้ากึ่งสำเร็จรูป 2,424.05 ล้านบาท ประกอบด้วยใบยาอบแล้ว 2,386.42 ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้ตั้งสำรอง  
 ค่าเสื่อมคุณภาพใบยาเป็นเงิน 32.41 ล้านบาท เท่ากับปีก่อน สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป 36.40 ล้านบาท ยาเส้นปรุง 14.14 ล้านบาท  
 ยาเส้นพอง 18.26 ล้านบาท กั้นกรอง 0.01 ล้านบาท และ Mentholated Foil 1.23 ล้านบาท

งานระหว่างผลิต 7.38 ล้านบาท ประกอบด้วยงานระหว่างผลิตบุหรี่ 1.54 ล้านบาท สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป  
 5.84 ล้านบาท

ใบยาคงเหลือ ประกอบด้วยวัตถุดิบใบยา จำนวน 1,392.11 ล้านบาท และสิ้นค้ากึ่งสำเร็จรูป - ใบยาอบแล้ว  
 จำนวน 2,354.01 ล้านบาท รวมเป็น 3,746.12 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ใบยาต่างประเทศ	965.35	894.95
ใบยาในประเทศ	<u>2,813.18</u>	<u>3,116.49</u>
	3,778.53	4,011.44
หัก สำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยาในประเทศ	<u>32.41</u>	<u>32.41</u>
รวม	<u>3,746.12</u>	<u>3,979.03</u>

จกน

ใบयाคงเหลือ จำนวนเงิน 3,746.12 ล้านบาท เป็นส่วนของใบयाอบแล้วจำนวน 23.38 ล้านกิโลกรัม โดยจะนำไปใช้ในการผลิตได้ประมาณ 14 เดือน ตามประมาณการผลิตที่ตั้งไว้ในปี 2556

สำรวจค่าเสื่อมคุณภาพใบया จำนวนเงิน 32.41 ล้านบาท ตั้งเท่ากับปีก่อน

วัตถุดิบรอดตัดบัญชี จำนวนเงิน 0.53 ล้านบาท ประกอบด้วย วัตถุดิบห่อมวน เครื่องปรุงบุหรี่ พัสดุใช้ในการพิมพ์สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป และบุหรี่สำเร็จรูป

### 3.6 แสตมปียาสูบ

แสตมปียาสูบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 1,543.50 ล้านบาท และ 1,018.98 ล้านบาท เป็นแสตมปีที่ซื้อมาเพื่อใช้ติดบุหรี่ตรากรองทิพย์ 90 และสายฝน 90

### 3.7 พัสดุกงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เครื่องอะไหล่	391.98	391.62
พัสดุลิ้นเปลือง	<u>35.77</u>	<u>28.89</u>
รวม	<u>427.75</u>	<u>420.51</u>

### 3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.35	0.35
ค่าใช้จ่ายประกันภัยยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.63	0.64
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	108.70	40.16
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ)	670.35	732.38
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	7.51	1.96
ดอกเบี้ยค้างรับ	48.03	57.08
รายได้ค้างรับ	6.66	6.99
เงินตรงจ่าย	4.22	3.51
เงินชดใช้ค่าเสียหาย	0.38	0.31
ลูกหนี้ส่วนบุคคล	17.57	18.87
ลูกหนี้กรมสรรพากร	<u>6.23</u>	<u>2.34</u>
รวม	<u>870.63</u>	<u>864.59</u>

กมล

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว เป็นเงินให้พนักงานกู้ยืม - ทุนสงเคราะห์ฯ จำนวน 44.77 ล้านบาท โรงงานยาสูบจัดตั้งทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ เพื่อซื้อบ้านหรือที่ดิน ต่อเติมซ่อมแซมบ้าน และเพื่อการศึกษาบุตร คิดดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี สำหรับเงินกู้ 200,000 บาทแรก ส่วนที่เกินคิดดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทประจำ 1 ปี แต่ต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 4 ต่อปี และให้กู้เพื่อซื้อบ้านหรือที่ดิน ต่อเติมซ่อมแซมบ้านครั้งที่ 2 และเพื่อปลดหนี้หรือซื้อยานพาหนะและการศึกษาบุตร (กรณีมีหนี้สินเงินทุนสงเคราะห์อื่นๆ ค้างอยู่) คิดดอกเบี้ยในอัตราที่สูงกว่าดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทประจำ 1 ปี อีกร้อยละ 0.75 และ 1.25 ตามลำดับ แต่ต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 4 ต่อปี

### 3.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	603.56	-	0.17	603.39	-	-	-	-	603.39
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	243.50	26.64	1.05	269.09	156.18	8.44	1.12	163.50	105.59
อาคาร	926.56	43.31	9.84	960.03	610.90	41.92	8.12	644.70	315.33
โรงงาน	483.64	54.91	-	538.55	429.51	11.14	0.01	440.64	97.91
คลังสินค้า	808.27	2.88	0.61	810.54	550.57	31.39	0.44	581.52	229.02
สิ่งปลูกสร้างอื่น	88.24	18.92	0.84	106.32	48.25	4.09	0.84	51.50	54.82
ครุภัณฑ์สำนักงาน	147.06	18.74	0.68	165.12	103.83	15.66	0.49	119.00	46.12
ครุภัณฑ์ยานพาหนะทั่วไป	156.64	16.93	2.64	170.93	111.49	11.88	2.50	120.87	50.06
ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง	48.83	-	1.28	47.55	45.79	0.26	1.18	44.87	2.68
เครื่องจักร	9,529.96	155.13	0.31	9,684.78	8,123.54	350.82	0.23	8,474.13	1,210.65
รถยนต์	96.54	8.57	-	105.11	74.84	5.69	0.01	80.52	24.59
ครุภัณฑ์โรงงานอื่น	91.96	0.73	0.38	92.31	69.60	5.09	0.14	74.55	17.76
คอมพิวเตอร์	153.45	44.71	3.33	194.83	114.32	36.77	3.97	147.12	47.71
ครุเวชภัณฑ์	174.04	7.98	3.70	178.32	136.74	11.60	2.22	146.12	32.20
ครุภัณฑ์อื่น	<u>202.73</u>	<u>30.52</u>	<u>1.28</u>	<u>231.97</u>	<u>165.95</u>	<u>19.23</u>	<u>1.13</u>	<u>184.05</u>	<u>47.92</u>
รวม	<u>13,754.98</u>	<u>429.97</u>	<u>26.11</u>	<u>14,158.84</u>	<u>10,741.51</u>	<u>553.98</u>	<u>22.40</u>	<u>11,273.09</u>	<u>2,885.75</u>

รวม

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	603.56	-	-	603.56	-	-	-	-	603.56
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	88.04	12.85	0.30	100.59	46.20	4.59	0.22	50.57	50.02
อาคารและส่วนปรับปรุง	2,369.27	72.38	3.83	2,437.82	1,655.02	88.88	2.85	1,741.05	696.77
เครื่องตกแต่งและเครื่องประกอบสนง.	155.33	13.27	8.74	159.86	108.65	8.29	8.61	108.33	51.53
เครื่องตกแต่งและเครื่องประกอบบ้าน	0.84	-	-	0.84	0.76	0.01	-	0.77	0.07
เครื่องประมวลผล	145.63	10.86	3.04	153.45	76.49	40.88	3.04	114.33	39.12
เครื่องจักรและเครื่องประกอบ	9,142.93	407.31	21.56	9,528.68	7,809.68	331.85	19.27	8,122.26	1,406.42
เครื่องมือเครื่องใช้	378.26	17.23	4.82	390.67	285.14	29.83	4.80	310.17	80.50
ยานพาหนะ	198.23	16.77	9.53	205.47	153.04	13.15	8.91	157.28	48.19
ครุเวชภัณฑ์	<u>164.95</u>	<u>15.99</u>	<u>6.90</u>	<u>174.04</u>	<u>132.33</u>	<u>11.30</u>	<u>6.88</u>	<u>136.75</u>	<u>37.29</u>
รวม	<u>13,247.04</u>	<u>566.66</u>	<u>58.72</u>	<u>13,754.98</u>	<u>10,267.31</u>	<u>528.78</u>	<u>54.58</u>	<u>10,741.51</u>	<u>3,013.47</u>

ในงวดบัญชี 2555 โรงงานยาสูบได้นำระบบ Oracle R12 มาใช้กับระบบงานทรัพย์สินและจัดประเภททรัพย์สินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งการปรับเปลี่ยนดังกล่าวโรงงานยาสูบได้จัดประเภทและยกยอดทรัพย์สินไปพร้อมกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบไม่ได้มีการจัดประเภทใหม่ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบการเงินเนื่องจากจำนวนเงินรวมไม่เปลี่ยนแปลง

ที่ดิน 603.39 ล้านบาท เป็นที่ดินในกรุงเทพฯ 667 ไร่ ที่ดินในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา 242 ไร่ และในส่วนภูมิภาค 6,344 ไร่ รวมเป็น 7,253 ไร่ สำหรับที่ดินในส่วนภูมิภาคเป็นที่ดินที่โรงงานยาสูบได้แจ้งการครอบครอง (ส.ค.1) โดยไม่มีมูลค่า จำนวน 434 ไร่ ในปี 2555 โรงงานยาสูบได้คืนที่ราชพัสดุอำเภอศรีเชียงใหม่ จังหวัดหนองคายให้แก่กรมธนารักษ์ จำนวน 49 ไร่ เป็นเงิน 0.17 ล้านบาท

ในปี 2524 กรุงเทพมหานคร ได้เวนคืนที่ดิน 27 ไร่ เพื่อสร้างถนนรัชดาภิเษกเชื่อมถนนสุขุมวิท (แยกอโศก) กับถนนพระราม 4 (แยกคลองเตย) โดยได้รับเงินค่าทดแทนที่ดินจากกรุงเทพมหานคร 10.92 ล้านบาท โรงงานยาสูบได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ให้นำไปบูรณะสินทรัพย์ที่ถูกเวนคืนหรือจัดให้ได้สินทรัพย์คืนมา เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2532 กรุงเทพมหานครได้จ่ายเงินทดแทนให้โรงงานยาสูบ จำนวน 8.19 ล้านบาท ส่วนที่เหลือ 2.73 ล้านบาท จะได้รับเมื่อการรังวัดเนื้อที่และโอนกรรมสิทธิ์ให้กรุงเทพมหานครเรียบร้อยแล้ว เพียงวันที่ 30 กันยายน 2555 ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ เนื่องจากกรมธนารักษ์และกรมที่ดินมีระเบียบปฏิบัติที่ขัดแย้งกัน จึงยังตกลงกันไม่ได้

อนึ่ง ที่ดินกรุงเทพฯ จำนวน 667 ไร่ ส่วนหนึ่งทางราชการได้นำไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

- ในปี 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กระทรวงการคลังดำเนินการสร้างศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ บนที่ดินของโรงงานยาสูบ บริเวณถนนรัชดาภิเษก เนื้อที่ประมาณ 53 ไร่ 15 ตารางวา

- ในปี 2547 ได้ดำเนินการจัดสร้างสวนสาธารณะ “เบญจกิติ” บริเวณบึงยาสูบและพื้นที่โดยรอบ พื้นที่ประมาณ 130 ไร่

- ในปี 2552 ดำเนินการจัดซื้อที่ดินจากบริษัทสวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน) จำนวน 242 ไร่ เป็นเงิน 538.12 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นส่วนของโรงงาน 220 ไร่ และส่วนที่บ้านพักอาศัย 22 ไร่

ปทุม

## 3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	147.57	9.03	-	156.60	109.73	19.09	0.10	128.72	27.88
ลิขสิทธิ์	40.61	40.17	17.51	63.27	31.37	2.12	12.22	21.27	42.00
รวม	<u>188.18</u>	<u>49.20</u>	<u>17.51</u>	<u>219.87</u>	<u>141.10</u>	<u>21.21</u>	<u>12.32</u>	<u>149.99</u>	<u>69.88</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	127.37	20.20	-	147.57	108.00	1.73	-	109.73	37.84
ลิขสิทธิ์	39.86	0.75	-	40.61	31.34	0.03	-	31.37	9.24
รวม	<u>167.23</u>	<u>20.95</u>	<u>-</u>	<u>188.18</u>	<u>139.34</u>	<u>1.76</u>	<u>-</u>	<u>141.10</u>	<u>47.08</u>

## 3.12 สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
เครื่องจักรและเครื่องประกอบ	190.50	157.51
งานระหว่างก่อสร้าง	0.87	14.64
ระบบข้อมูลคอมพิวเตอร์	-	37.88
โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ	<u>703.30</u>	<u>357.03</u>
รวม	<u>894.67</u>	<u>567.06</u>

## 3.13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
เงินประกันและเงินมัดจำ	1.20	1.64
สินทรัพย์รอการจำหน่าย	1.29	1.29
ลูกหนี้คดีละเมิด	<u>69.14</u>	<u>69.14</u>
รวม	<u>71.63</u>	<u>72.07</u>

Handwritten signature

ลูกหนี้คดีละเมิด (เดิมชื่อลูกหนี้รอกการสอบสวน) ซึ่งในไตรมาสที่ 1 งวดปี 2549 เกิดความเสียหายกับโรงงานยาสูบ กรณีใช้ของบุหรี่ปริตราสายฝน 90 ที่หน้าของระบุนวันที่ผลิตเดือนพฤษภาคม มิถุนายน และกรกฎาคม 2548 มาใช้ผลิต เดือนกันยายน 2548 การผลิตดังกล่าวมีผลให้วันที่ผลิตบนซองบุหรี่ย้อนหลังวันที่ผลิตจริง และเป็นผลให้อายุบุหรี่ปกติ โดยประมาณ 4 เดือน ต้องสั้นกว่าความเป็นจริง เกิดความเสียหายสรุปได้ ดังนี้

1. บุหรี่ที่จำหน่ายแล้วและร้านค้าขอคืน จำนวน 3,542 ทีบ โดยมีเงินค่าใช้จ่ายประเภทค่าแสมตบยาสูบ และเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพซึ่งไม่สามารถขอคืนได้ จำนวน 32.41 ล้านบาท ได้บันทึกไว้เป็นลูกหนี้รอกการสอบสวนทั้งจำนวน และยังมีได้ดำเนินการใด

2. บุหรี่ที่ยังมิได้จำหน่าย จำนวน 16,731 ทีบ ได้ดำเนินการบรรจุของใหม่และผ่าเพื่อนำยาเส้นมาใช้แล้ว จำนวน 9,829 ทีบ ในส่วนนี้ผลต่างของต้นทุนสินค้าที่ได้รับจากการปรับปรุงใหม่กับต้นทุนเดิมและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินการ จำนวน 12.27 ล้านบาท ได้บันทึกไว้เป็นลูกหนี้รอกการสอบสวนทั้งจำนวน

3. บุหรี่จากข้อ 1 และข้อ 2 ที่ทำความเสียหายให้กับโรงงานยาสูบรวมเป็นจำนวน 20,273 ทีบได้ดำเนินการบรรจุของใหม่และผ่าเพื่อนำยาเส้นมาใช้แล้ว จำนวน 9,829 ทีบ คงเหลือยังมีได้ดำเนินการจำนวน 10,444 ทีบ ซึ่งแก้ไขไม่ทันวันหมดอายุ คำนวณเป็นต้นทุนบุหรี่ปริตรา จำนวน 24.46 ล้านบาท จึงได้ปรับปรุงบัญชีเป็นบุหรี่ปริตราสำเร็จรูปยอดตัดบัญชีทั้งจำนวน และในไตรมาส 2 งวดปี 2549 ได้โอนเข้าบัญชีลูกหนี้รอกการสอบสวนทั้งหมด

คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงฯ ตามคำสั่งโรงงานยาสูบ ที่ 302/2548 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2548 ได้ดำเนินการสอบสวนเสร็จ และการประชุมคณะกรรมการอำนวยการครั้งที่ 11 ประจำปี 2549 ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2549 มีมติให้ชดใช้ค่าเสียหายฯ ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล (หมายเหตุ 3.31) ส่วนแสมตบยาสูบได้รับอนุมัติให้รับแสมตบยาสูบทดแทนเป็นกรณีพิเศษ ตามหนังสือกรมสรรพสามิตที่ กค.0620/18207 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2550 เรียบร้อยแล้ว

### 3.14 เจ้าหนี้การค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 เจ้าหนี้การค้า จำนวน 451.05 ล้านบาท เป็นการซื้อสินทรัพย์ วัสดุดิบ พัสดุอื่นๆ และค่าใช้จ่ายต่างๆ

### 3.15 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอกการนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พนักงานและบุคคลภายนอก	20.12	22.06
ภาษีเงินได้ร้านค้า - รอนำส่ง	55.70	78.65
ภาษี อบจ. - รอนำส่งและอื่นๆ	<u>170.69</u>	<u>268.27</u>
รวม	<u>246.51</u>	<u>368.98</u>

กระทรวงมหาดไทยได้ออกพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2540 ให้มีการเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) โดยสามารถจัดเก็บภาษีจากร้านค้าปลีกในอัตรารวมละไม่เกิน 5 สตางค์ และได้แก้ไขเพิ่มอัตรารวมตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.2546 (ฉบับที่ 3) เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2546 เป็นอัตรารวมละไม่เกิน 10 สตางค์ จากพระราชบัญญัติดังกล่าวมีผลให้กรมสรรพสามิตประกาศกำหนดราคาบุหรี่ปริตราเป็นราคาเดียวทั่วประเทศ และให้โรงงานยาสูบรวมภาษี อบจ. ไว้ในราคาขายของโรงงานยาสูบ โดยเริ่มบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2542 มีผลให้โรงงานยาสูบต้องนำส่งภาษีให้ อบจ. โดยออกเช็คสั่งจ่ายองค์การบริหารส่วนจังหวัดและสั่งจ่ายสรรพสามิตพื้นที่ 3%

จน

ต่อมา กรมสรรพสามิตเปลี่ยนวิธีส่งจ่ายเช็คค่าภาษี อบจ. โดยจ่ายเช็คเต็มจำนวน 100% เข้าบัญชีกระแสรายวัน  
 ชื่อบัญชี “กรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง” (ชื่อหน่วยจัดเก็บ) และให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ส่งจ่ายเช็คเข้าบัญชี  
 องค์การบริหารส่วนจังหวัด 97% กรมสรรพสามิตมีนโยบายส่งมอบงานคืนองค์การบริหารส่วนจังหวัดตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2555  
 จึงมีการออกข้อบัญญัติให้ อบจ.จัดเก็บเอง 100% ทุกจังหวัด โดยเริ่มตั้งแต่ภาษี อบจ.ประจำเดือนกันยายน 2555 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 โรงงานยาสูบ มีภาษี อบจ.รอนำส่ง จำนวน 164.09 ล้านบาท

### 3.16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินค้างจ่าย		
โบนัสค้างจ่าย	<u>0.30</u>	<u>0.30</u>
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
โบนัสกรรมการ	1.65	1.08
โบนัสพนักงาน	583.77	514.10
ค่ารักษาพยาบาล	6.04	6.74
สวัสดิการ	11.13	-
เงินรางวัลประจำปี	2.36	2.44
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	11.88	12.21
ค่าขนส่งบุหรี่ยานในประเทศ	-	2.60
ค่าส่งเสริมการตลาด	32.77	13.13
ค่าแอสตมปียาสูบ	-	48.55
ค่าเบี้ยประกันภัย	0.37	0.30
ค่าจ้างอบยา	-	2.62
ค่าสอบบัญชี	0.80	0.50
อื่น ๆ	<u>33.30</u>	<u>15.83</u>
รวม	<u>684.07</u>	<u>620.10</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>684.37</u>	<u>620.40</u>

### 3.17 เจ้าหนี้กรมสรรพากร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 เจ้าหนี้กรมสรรพากร จำนวน 354.48 ล้านบาท เป็นยอดสุทธิของภาษีขาย  
 และภาษีซื้อประจำเดือนกันยายน 2555 ซึ่งได้นำส่งให้กรมสรรพากรเดือนตุลาคม 2555

จน

## 3.18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รายได้รับล่วงหน้า	10.40	10.13
เจ้าหนี้ค่าบุหรี	0.04	0.69
เจ้าหนี้รอไว้	6.27	5.82
เงินประกันของบุคคลภายนอก	73.92	47.99
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	0.03	0.01
เงินกองทุนรอส่งคืน	15.40	13.10
เจ้าหนี้อื่นๆ	29.41	28.29
เจ้าหนี้ส่วนบุคคล	<u>0.15</u>	<u>0.11</u>
รวม	<u>135.62</u>	<u>106.14</u>

## 3.19 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ

โรงงานยาสูบได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ มีฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	24.88	25.85
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	<u>0.45</u>	<u>1.07</u>
รวม	<u>25.33</u>	<u>26.92</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินกองทุนบำเหน็จ	<u>25.33</u>	<u>26.92</u>
รวม	<u>25.33</u>	<u>26.92</u>
ผลสะสมภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานพ้นสภาพฯ	25.33	26.92

## 3.20 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2555 โรงงานยาสูบได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานมาใช้ ซึ่งการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมุติหลัก ในการประมาณการใช้อัตราคิดลด 5% อ้างอิงตามหุ้นกู้ที่ปราศจากความเสียหาย (ค่า Risk Free Rate) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่กำหนดให้โรงงานยาสูบใช้กับระบบการบริหารจัดการเพื่อสร้างมูลค่า (Economic Value Management: EVM) ในรัฐวิสาหกิจ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 7.5% อายุครบเกษียณ 60 ปี โดยมีภาระ

ผู้ตรวจ

การจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 1,505.55 ล้านบาท ซึ่งโรงงานยาสูบเลือกวิธีที่จะบันทึกรับรู้ประมาณการหนี้สินทั้งหมดเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 ตามบันทึกข้อความด่วนที่สุดจากกระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค.0805.1/ว.95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	1,505.55	-
หัก ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	(123.85)	-
บวก ปรับปรุงภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	<u>79.12</u>	<u>-</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>1,460.82</u>	<u>-</u>

## 3.21 ทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ทุน	0.19	0.19
โรงงานชิการ์ไทย	<u>0.30</u>	<u>0.30</u>
รวม	<u>0.49</u>	<u>0.49</u>

## 3.22 กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว		
สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่	7,850.02	7,850.02
เงินรายได้รอนำส่งคลัง	3,320.00	5,542.00
ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ (หมายเหตุ 3.30)	<u>167.74</u>	<u>167.74</u>
รวม	<u>11,337.76</u>	<u>13,559.76</u>

สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 7,850.02 ล้านบาท เป็นการจัดสรรจากกำไรสุทธิของปี 2545 และปี 2546 จำนวน 1,150 ล้านบาท และ 5,747 ล้านบาท ตามลำดับเท่านั้น ส่วนผลการดำเนินงานปี 2547 - 2550 โรงงานยาสูบนำเงินส่งรายได้แผ่นดินทั้งหมด จึงไม่มีการจัดสรรเพิ่มเติมเข้าบัญชีสำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่รวมตั้งสำรองฯ ไว้จำนวน 6,897 ล้านบาท

ในปี 2550 ได้มีการอนุมัติให้โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ยกเลิกดำเนินการโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ที่จังหวัดเชียงใหม่ และอนุมัติหลักการให้โรงงานยาสูบปรับแผนโครงการฯ ให้เหมาะสมกับสภาพธุรกิจปัจจุบัน ตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ 4 กันยายน 2550 ซึ่งโรงงานยาสูบได้เบิกจ่ายเงินจ่ายล่วงหน้าให้ที่ปรึกษา จำนวน 46.98 ล้านบาท ทำให้เหลือเงินสำรอง 6,850.02 ล้านบาท และตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค. 0803/120 ลงวันที่ 21 มกราคม 2551 เรื่อง โครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ของโรงงานยาสูบ แจ้งมติคณะรัฐมนตรี

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2550 อนุมัติให้โรงงานยาสูบโดยดำเนินโครงการฯ ในพื้นที่นิคมหรือเขตอุตสาหกรรมห่างจาก กรุงเทพมหานครรัศมีไม่เกิน 200 กิโลเมตร วงเงินลงทุน 16,200 ล้านบาท ระยะเวลาดำเนินการ 5 ปี (พ.ศ. 2551 – 2555) โดยให้พิจารณาความเหมาะสมการใช้แหล่งเงินลงทุนอื่นแทนเงินนำส่งรัฐที่จะขอเพิ่มเพิ่มเติม จำนวน 9,350 ล้านบาท เนื่องจากเป็นโครงการที่มีความคุ้มค่าในเชิงพาณิชย์ และกระทรวงการคลังได้ชะลอเงินนำส่งรัฐจากผลกำไรสุทธิปี 2552 จำนวน 1,000 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่สำรองเพื่อสร้างโรงงานแห่งใหม่ต้องเป็นจำนวน 7,850.02 ล้านบาท การปรับแผนการดำเนินงานและแผนการเงินโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ในครั้งนี้ เป็นการพิจารณาเฉพาะการก่อสร้างตามแผนงานเดิม คือ โรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ ที่สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยาเพียงโรงงานเดียว หากผลการศึกษาของที่ปรึกษาพบว่ามี ความเหมาะสมในการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่แยกเป็น 2 ฐานการผลิตโดยอยู่คนละแห่ง ก็จะมีผลให้ต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานและแผนการเงินใหม่อีกครั้ง

### 3.23 กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร

ปรับปรุงกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ลดลงจำนวน 68.12 ล้านบาท และ 66.14 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากตั้งประมาณการโบนัสค้างจ่ายไว้น้อยไป จึงตั้งเพิ่มเติมตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักพัฒนาธุรกิจวิสาหกิจ ที่ กค. 0808.2/1410 ลงวันที่ 24 เมษายน 2555 เรื่อง การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2554 (เพิ่มเติม)

### 3.24 เงินรายได้นำส่งคลัง

ในปี 2555 และ 2554 โรงงานยาสูบได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน 8,590 ล้านบาท และ 2,818 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2553 งวดที่ 2 จำนวน	-	1,400.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2553 งวดที่ 3 (สุดท้าย)	-	1,418.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 1 จำนวน	2,413.00	-
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 2 จำนวน	1,000.00	-
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 3 จำนวน	2,135.00	-
นำส่งรายได้แผ่นดินจากการประมาณผลการดำเนินงานปี 2555 ครึ่งปี	<u>3,042.00</u>	<u>-</u>
<b>รวม</b>	<b><u>8,590.00</u></b>	<b><u>2,818.00</u></b>

### 3.25 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โรงงานยาสูบได้ชำระค่าแสดมปียาสูบตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนในปี 2555 เป็นเงินจำนวน 858.27 ล้านบาท

### 3.26 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551 มาตรา 13 วรรคท้าย กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีสุราและค่าแสตมป์ยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นมา โรงงานยาสูบได้ชำระค่าแสตมป์ยาสูบตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การฯ นี้ในปี 2555 เป็นจำนวนเงิน 643.70 ล้านบาท

### 3.27 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 3.27.1 ต้นทุนการผลิตและขายบุหรี่ยุติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ต้นทุนการผลิต	7,657.50	7,961.76
<u>บวก</u> สิ้นค้าระหว่างผลิตต้นงวด	-	34.97
	7,657.50	7,996.73
<u>หัก</u> สิ้นค้าระหว่างผลิตปลายงวด	-	27.02
สิ่งพิมพ์สำนักงาน	-	1.77
รายการปรับปรุง	-	0.55
	7,657.50	7,967.39
<u>บวก</u> ผลต่างจากการปรับปรุงต้นทุนมาตรฐาน	0.43	-
ผลต่างจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายผลิตใบยา	49.38	-
ต้นทุนบุหรี่ยุติสำเร็จรูปที่ผลิตได้	7,707.31	7,967.39
<u>บวก</u> บุหรี่ยุติสำเร็จรูปต้นงวด	150.01	202.24
	7,857.32	8,169.63
<u>หัก</u> บุหรี่ยุติสำเร็จรูปปลายงวด	194.66	150.01
	7,662.66	8,019.62
<u>หัก</u> ต้นทุนผลิตบุหรี่ยุติตัวอย่าง บุหรี่ยุติทดลองและบุหรี่ยุติรับรอง	6.02	72.93
ต้นทุนขายบุหรี่ยุติ	<u>7,656.64</u>	<u>7,946.69</u>

ผู้พิมพ์

## 3.27.2. รายละเอียดรายได้ - ค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รายได้		
รายได้ค่ารักษาพยาบาล	250.62	236.12
รายได้อื่นๆ	<u>1.23</u>	<u>3.63</u>
รวมรายได้	<u>251.85</u>	<u>239.75</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	108.47	106.96
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	46.57	46.22
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>142.61</u>	<u>138.24</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>297.65</u>	<u>291.42</u>

## 3.27.3 รายละเอียดรายได้อื่นๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย		
กำไรจากการให้บริการพิเศษ	3.18	3.03
กำไรจากโครงการอื่น	0.22	-
รายได้จากการขายเศษวัสดุ	10.30	9.12
ค่าปรับ	6.82	8.07
เงินสนับสนุนและส่งเสริมสวัสดิการ-สนับสนุน	0.57	0.68
เงินชดเชยภาษีอากร	-	0.04
รายได้รับคืนจากกองทุนสำรองฯ	0.07	0.65
ค่ารับจ้างกำหนดชั้นใบยา	3.96	13.64
รายได้อื่นๆ	<u>6.01</u>	<u>11.09</u>
รวม	<u>31.13</u>	<u>46.32</u>

## 3.27.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	63.58	66.63
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	5.90	5.60
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการตลาด	253.06	773.76
ค่าแถมปีและภาษีต่างๆ	45,240.67	45,698.38
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>69.39</u>	<u>68.78</u>
รวม	<u>45,632.60</u>	<u>46,613.15</u>

## 3.27.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	1,879.14	1,375.06
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	208.80	134.30
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>232.74</u>	<u>228.48</u>
รวม	<u>2,320.68</u>	<u>1,737.84</u>

3.27.6 ค่าใช้จ่ายในการป้องกันภัย ผลกระทบจากเหตุการณ์อุทกภัยโรงงานยาสูบได้จ่ายเงินช่วยเหลือบริจาค และใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการป้องกันภัยที่อาจจะเกิดขึ้นและที่เกิดขึ้นแล้วจำนวน 52.06 ล้านบาท และมีการตัดจากกำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรรจำนวน 13.56 ล้านบาท

## 3.28 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท			
	2555	2554	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	62,390.13	62,105.10	285.03	0.45
รายได้อื่น	<u>652.18</u>	<u>543.07</u>	<u>109.11</u>	<u>20.09</u>
รวมรายได้	<u>63,042.31</u>	<u>62,648.17</u>	<u>394.14</u>	<u>0.63</u>
ต้นทุนขายสุทธิ	7,656.64	7,946.69	(290.05)	(3.65)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>47,953.28</u>	<u>48,350.99</u>	<u>(397.71)</u>	<u>(0.82)</u>
รวม	55,609.92	56,297.68	(687.76)	(1.22)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>776.64</u>	<u>561.99</u>	<u>214.65</u>	<u>38.19</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>56,386.56</u>	<u>56,859.67</u>	<u>(473.11)</u>	<u>(0.83)</u>
กำไรสุทธิ	<u>6,655.75</u>	<u>5,788.50</u>	<u>867.25</u>	<u>14.98</u>

14.98

ในงวดปี 2555 โรงงานยาสูบมีรายได้ 63,042.31 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 62,390.13 ล้านบาท และรายได้อื่น 652.18 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 55,609.92 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่น 776.64 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 867.25 ล้านบาท โดยในปี 2555 และ 2554 มีกำไรสุทธิ 6,655.75 ล้านบาท และ 5,788.50 ล้านบาท ซึ่งกำไรสุทธิข้างต้นได้รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จำนวน 8.06 ล้านบาท และ 6.80 ล้านบาท ไปด้วย ตามลำดับ

### 3.29 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โรงงานยาสูบได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานยาสูบ” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2538 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 รวม 3,757 ราย โดยโรงงานยาสูบจ่ายเงินประเดิมเข้ากองทุน 1,686.99 ล้านบาท และจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในปี 2555 ตามหนังสือที่ กค. 0808.2/2593 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2551 โรงงานยาสูบได้ปรับเพิ่มอัตราเงินสมทบสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 10 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 10 ปี แต่ไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 11 ของเงินเดือน ในงวดนี้ โรงงานยาสูบจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน เป็นเงิน 163.09 ล้านบาท

### 3.30 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ

ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จัดตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานยาสูบกู้เงินไปใช้เพื่อการอันจำเป็น และเป็นประโยชน์แก่พนักงานตามที่คณะกรรมการทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบเห็นสมควร ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 มีฐานะการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	209.18	199.28
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	0.76	0.69
เงินให้กู้ยืม	<u>44.77</u>	<u>60.24</u>
รวม	<u>254.71</u>	<u>260.21</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินค้ำจ่าย	0.00	0.00
เงินทุน (หมายเหตุ 3.22)	167.74	167.74
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นงวด	92.47	85.67
หัก ปรับปรุงกำไรสะสมเพื่อจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือน้ำท่วม	13.56	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำงวด	<u>8.06</u>	<u>6.80</u>
รวม	<u>254.71</u>	<u>260.21</u>

## 3.31 คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

โรงงานยาสูบเป็นโจทก์ฟ้องเรียกค่าเสียหาย มีคดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลทั้งหมดจำนวน 17 คดี และมีคดีที่มีทุนทรัพย์เกินกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 5 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
1. เรียกเงินค่าสินคำรับสภาพหนี้ (นางสุวัฒนา เศวตะโสภณ)	11,663,323.42	ศาลล้มละลายกลางพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลาย และ ออกหมายจับลูกหนี้ (ทุนทรัพย์รวมคดีหมายเลขแดงที่ 3307/2546)
2. เรียกเงินค่าสินคำรับสภาพหนี้ (นางสยมพร พรหมพจน์)	14,028,856.02	ศาลล้มละลายกลางพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและ ออกหมายจับลูกหนี้ (ทุนทรัพย์รวมคดีหมายเลขแดงที่ 3307/2546) ซึ่งมูลหนี้บางส่วนได้ตัดเป็นหนี้สูญแล้ว
3. ผิดสัญญาร่วมลงทุน (บริษัทสหยาสูบและพวก)	11,713,907.86	รับเช็คจากกรมบังคับคดีตามที่ขอแจ้งอายัดไว้เป็นเงิน 1,368,349.28 บาท และนำส่งให้แก่โรงงานยาสูบแล้ว อยู่ระหว่างกรมบังคับคดี ได้นัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งที่ 1 ในวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555
4. ละเมิดค่าเสียหาย (นายเอกพงษ์ ดิษฐบรรจง)	69,997,310.31	ศาลพิพากษา เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ให้จำเลยชำระ ค่าเสียหายแก่กระทรวงการคลัง เป็นเงิน 69,997,310.31 บาท พร้อมดอกเบี้ย และคดีถึงที่สุดศาลออกคำสั่งบังคับอยู่ระหว่าง สืบทรัพย์
5. ผิดสัญญารับขน (หจก.กมลฉัตรขนส่ง(1999))	17,404,546.95	นัดฟังคำพิพากษาวันที่ 26 ตุลาคม 2555 เวลา 10.00 น.

ส่วนคดีความที่โรงงานยาสูบเป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายมีจำนวน 3 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
1. ผิดสัญญาจ้างกฎหมายแรงงาน (นายเอกพงษ์ ดิษฐบรรจง)	92,127,230.00	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ ทุกประเด็น อยู่ระหว่าง การพิจารณาของศาลฎีกา
2. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534 (นางบุญรัตน์ บุญรัตน์หรือ สุขเจริญ)	909,976.67	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณา ของศาลฎีกา
3. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534 (นายแพทย์พรประสิทธิ์ฯ กับพวก)	1,853,250.13	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณา ของศาลฎีกา

ยง

### 3.32 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

	<u>รายการเดิม</u>	<u>รายการใหม่</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	47.08	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		47.08

### 3.33 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้บริหารโรงงานยาสูบ เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2556 *ญนล*

.....