

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งเจ้าอาชุนันท์

ฝ่ายบัญชีและการเงิน

วันที่ 21703

วันที่ 27.12.56

เวลา 9.25

โรงงานยาสูบ เลขรับ 2155

วันที่ 26 ธ.ค. 2556

เวลา 14:03:59

คณ 0021/3636

ธ. 26 ธ.ค. 2556



ที่ ตผ ๐๐๒๑/ ๓๒๓๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๒ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ของโรงงานยาสูบ
กระทรวงการคลัง

เรียน ผู้อำนวยการยาสูบ

อ้างถึง หนังสือโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ที่ รยส. ๐๘๐๐๐๑/๔๓๕๓ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖
ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง จำนวน ๕ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๕๖ ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง แล้วเรียบร้อย รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ฝ่ายบัญชีและการเงิน

เพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

One Wachiraporn

(นางนันทวัน พงศ์เฉลิมพร)

ผู้อำนวยการฝ่ายอำนวยการและสื่อสารองค์กร
26 ธันวาคม 2556

ขอแสดงความนับถือ

จิราภรณ์ ไกรรัตน์

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

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 2556

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการโรงงานยาสูบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

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

หมท

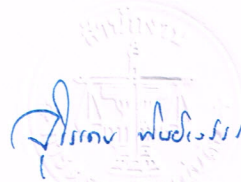
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

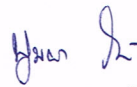
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของโรงงานยาสูบ
กระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1



(นางสาวบุบผา วิยะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 20 ธันวาคม 2556

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

.....

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2556	30 กันยายน 2555
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	4,225,944,194.85	5,057,470,705.96
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	9,814,822,358.20	4,805,291,275.35
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	499,052,843.75	486,668,832.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	3.4	595,000.00	621,000.00
สินค้าคงเหลือ	3.5	4,850,096,825.55	4,419,174,997.94
แอสตัมป์ยาสูบ	3.6	772,950,747.35	1,543,500,425.70
พัสดุดังกล่าว	3.7	422,926,470.46	427,745,036.37
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.8	731,082,058.55	870,629,742.24
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>21,317,470,498.71</u>	<u>17,611,102,016.06</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	3.9	42,414,122.98	44,770,236.12
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.10	3,188,980,275.44	2,885,752,538.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.11	50,072,211.93	69,878,036.37
สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ	3.12	1,843,436,057.89	894,672,129.78
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.13	71,405,155.87	71,631,903.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,196,307,824.11</u>	<u>3,966,704,844.17</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>26,513,778,322.82</u></u>	<u><u>21,577,806,860.23</u></u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3.14	709,269,864.67	451,054,276.11
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง	3.15	439,817,990.77	246,506,824.09
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.16	689,291,985.01	684,376,269.44
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	3.17	653,713,684.82	354,482,319.37
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.18	229,785,396.91	135,619,711.39
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,721,878,922.18</u>	<u>1,872,039,400.40</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ	3.19	21,033,600.00	25,326,600.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.20	1,508,000,000.00	1,460,820,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,529,033,600.00</u>	<u>1,486,146,600.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,250,912,522.18</u>	<u>3,358,186,000.40</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	3.21	488,240.15	488,240.15
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	3.22	15,189,767,026.67	11,337,767,026.67
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	3.23	7,072,610,533.82	6,881,365,593.01
รวมส่วนของทุน		<u>22,262,865,800.64</u>	<u>18,219,620,859.83</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>26,513,778,322.82</u></u>	<u><u>21,577,806,860.23</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ ผู้อำนวยการยาสูบ
(นายต่อศักดิ์ โชติมงคล)

ลงชื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
(นางจุฑาทิพ มุจลินทโมลี)

พิมพ์

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2556	2555
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์			
การจำหน่ายบุหรี่ในประเทศ - สุทธิ		69,459,371,059.02	62,375,306,494.69
การจำหน่ายบุหรี่ไปต่างประเทศ		30,330,369.60	14,829,049.64
รวมรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์		<u>69,489,701,428.62</u>	<u>62,390,135,544.33</u>
ต้นทุนขายบุหรี่	3.27.1	7,378,056,280.59	7,656,638,915.27
กำไรขั้นต้น		<u>62,111,645,148.03</u>	<u>54,733,496,629.06</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยรับ		314,107,458.41	363,682,661.56
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม		1,418,224.69	2,229,951.12
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		12,276,618.87	2,561,646.65
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		1,542,786.57	726,771.85
รายได้โรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.27.2	295,971,101.61	251,853,488.35
รายได้อื่นๆ	3.27.3	68,380,363.81	31,126,349.46
รวมรายได้อื่น		<u>693,696,553.96</u>	<u>652,180,868.99</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		<u>62,805,341,701.99</u>	<u>55,385,677,498.05</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.27.4	51,714,230,714.20	45,632,604,638.82
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.27.5	2,656,143,673.64	2,320,684,365.88
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		<u>54,370,374,387.84</u>	<u>47,953,289,004.70</u>
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมอื่น		646,957,186.33	426,926,186.91
ค่าใช้จ่ายในการป้องกันภัย		-	52,057,247.63
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.27.2	307,075,741.64	297,654,969.87
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>954,032,927.97</u>	<u>776,638,404.41</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>55,324,407,315.81</u>	<u>48,729,927,409.11</u>
กำไรสุทธิ	3.28	7,480,934,386.18	6,655,750,088.94
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>7,480,934,386.18</u></u>	<u><u>6,655,750,088.94</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กษ

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	ทุน	กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
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)
ยอดคงเหลือต้นงวดที่ปรับปรุงแล้ว	488,240.15	13,559,767,026.67	6,675,296,090.21	20,235,551,357.03
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(68,118,086.14)	(68,118,086.14)
ปรับปรุงกำไรสะสมฯ ทุนสงเคราะห์ฯ กรณีจ่ายเงินช่วยเหลืออุทกภัย	-	-	(13,562,500.00)	(13,562,500.00)
ปรับปรุงกำไรสะสมจัดสรรโดยนำเงินรายได้ส่งคลัง เงินรายได้ นำส่งคลัง	-	6,000,000.00	(6,000,000.00)	-
ประมาณการรายได้ นำส่งคลัง	-	(8,590,000,000.00)	-	(8,590,000,000.00)
กำไรสุทธิประจำงวด	-	6,362,000,000.00	(6,362,000,000.00)	-
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	6,655,750,088.94	6,655,750,088.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	488,240.15	11,337,767,026.67	6,881,365,593.01	18,219,620,859.83
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	488,240.15	11,337,767,026.67	6,881,365,593.01	18,219,620,859.83
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(108,099,976.55)	(108,099,976.55)
ปรับปรุงกำไรสะสมฯ ทุนสงเคราะห์ฯ กรณีจ่ายเงินช่วยเหลืออุทกภัย	-	-	1,410,531.18	1,410,531.18
จัดสรรเงินรายได้ส่งคลังจากกำไรสะสมจัดสรร	-	11,000,000.00	(11,000,000.00)	-
ปรับปรุงกำไรสะสมจัดสรรโดยนำเงินรายได้ส่งคลัง เงินรายได้ นำส่งคลัง	-	(3,331,000,000.00)	-	(3,331,000,000.00)
ประมาณการรายได้ นำส่งคลัง	-	3,086,100,000.00	(3,086,100,000.00)	-
กำไรสุทธิประจำงวด	-	4,085,900,000.00	(4,085,900,000.00)	-
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	7,480,934,386.18	7,480,934,386.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	488,240.15	15,189,767,026.67	7,072,610,533.82	22,262,865,800.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	2556	หน่วย : บาท 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	7,480,934,386.18	6,655,750,088.94
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	372,206,384.79	498,296,458.59
(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(1,542,786.57)	(726,771.85)
ปรับปรุง(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,685.48)	-
สินค้าคงเหลือและพัสดุดัดบัญชี	496,884.98	6,355,001.53
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	15,251,038.23	6,026,007.27
บันทึกทรัพย์สินจากค่าใช้จ่าย	50,399.34	2,002,999.99
(รับบริจาค)ทรัพย์สินบันทึกเป็นรายได้อื่น	(292,245.61)	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	47,180,000.00	(44,730,000.00)
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	1,410,531.18	-
(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(9,680,786.62)	(6,068,622.16)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	<u>7,906,011,120.42</u>	<u>7,116,905,162.31</u>
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)	(12,384,011.25)	(46,023,438.00)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นลดลง	26,000.00	10,000.00
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(392,563,937.72)	132,727,017.43
แอสตมบียาสูบลดลง(เพิ่มขึ้น)	770,549,678.35	(524,519,993.31)
พัสดุดังกล่าวลดลง(เพิ่มขึ้น)	4,818,565.91	(7,032,716.76)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	140,726,649.12	(2,630,536.53)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	226,747.77	435,232.77
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	267,896,375.18	213,328,243.18
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งเพิ่มขึ้น(ลดลง)	193,311,166.68	(122,471,764.18)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)	(103,259,262.93)	(17,707,162.80)
เจ้าหนี้กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น(ลดลง)	299,231,365.45	(105,611,971.64)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	94,240,687.47	29,475,473.55
กองทุนบำเหน็จพนักงาน(ลดลง)	(4,293,000.00)	(1,597,810.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u><u>9,164,538,144.45</u></u>	<u><u>6,665,285,736.02</u></u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสด(จ่าย)ไปในเงินลงทุนชั่วคราว	(5,009,531,082.85)	(3,698,334,249.21)
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะยาว	2,356,113.14	15,469,672.88
เงินสด(จ่าย)ในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(185,435,460.57)	(112,792,987.53)
เงินสด(จ่าย)ในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(3,489,481.00)
เงินสด(จ่าย)ค่างานระหว่างก่อสร้าง	(1,478,124,771.02)	(666,858,207.68)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,670,545.74	1,531,011.20
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u><u>(6,665,064,655.56)</u></u>	<u><u>(4,464,474,241.34)</u></u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รายได้นำส่งคลัง	(3,331,000,000.00)	(8,590,000,000.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u><u>(3,331,000,000.00)</u></u>	<u><u>(8,590,000,000.00)</u></u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	<u><u>(831,526,511.11)</u></u>	<u><u>(6,389,188,505.32)</u></u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u><u>5,057,470,705.96</u></u>	<u><u>11,446,659,211.28</u></u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>4,225,944,194.85</u></u>	<u><u>5,057,470,705.96</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กน

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

1. เกณฑ์การจัดทำและเสนองบการเงิน

1.1 โรงงานยาสูบได้จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และได้จัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

1.2 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 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 โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละปีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรับรู้เป็นรายได้ในงวดปีนั้น

โรงงานยาสูบ ได้นำนโยบายการบัญชีขึ้นมาใช้ในปีงบประมาณ 2555 โดยเลือกวิธีที่จะบันทึกรับรู้ส่วนเพิ่มของประมาณการหนี้สินทั้งหมดเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม 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 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ได้ประมาณหนี้ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจคงค้าง ณ วันที่ในงบดุล ดังนี้

<u>ระยะเวลาที่ค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละของหนี้สงสัยจะสูญ</u>
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	50
เกิน 1 ปี - 2 ปี	75
เกิน 2 ปี	100

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดการบัญชีที่เกิดรายการนั้น

2.3 สินค้าคงเหลือ แสดงราคาตามวิธีทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ยกเว้น บุหรือสำเร็จรูป ไบยาในประเทศที่อบหรือทำความสะอาดแล้วและสิ่งพิมพ์สำเร็จรูปแสดงตามระบบต้นทุนมาตรฐาน ผลต่างระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐานของบุหรือสำเร็จรูปและสิ่งพิมพ์สำเร็จรูปโอนเข้าต้นทุนขาย ส่วนผลต่างของไบยาอบหรือทำความสะอาดแล้วปันส่วนเข้าต้นทุนขายกับไบยาอบแล้วคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ตามสัดส่วนระหว่างไบยาอบแล้วใช้ไปกับไบยาอบแล้วคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

หมอบ

ใบยาในประเทศก่อนอบ แสดงในราคาทุนของใบยาแต่ละชั้นในฤดูที่รับซื้อโดยวิธีรับก่อน - จ่ายก่อน ใบยาในประเทศที่ผ่านการอบแล้ว ตั้งสำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยาร้อยละ 1 ของยอดใบยาในประเทศที่อบหรือทำความสะอาดแล้ว คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด หากปีใดใบยาคงเหลือยอดต่ำกว่าปีก่อนให้คงยอดสำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยาไว้เท่าเดิม

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

โรงงานยาสูบ ได้นำมาตรฐานทางบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มาใช้เพื่อให้การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นไปตามหลัก Component Basis โดยจะแสดงต้นทุนของทรัพย์สินที่แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญ และมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินแต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 3-20 ปี มีมูลค่าซากคงเหลือ 1 บาท ตามระเบียบโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน พ.ศ. 2552

2.4.1 สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 20,000 บาท และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี ตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยให้ทำทะเบียนคุมไว้ ตามคำสั่งโรงงานยาสูบ ที่ 332/2534 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2534 ส่วนสินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 20,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 1 ปี ตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยไม่ทำทะเบียนคุม

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

2.5 สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ บันทึกบัญชีตามราคาทุนที่อยู่ระหว่างการประกอบและก่อสร้าง

2.6 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อขาย ณ วันที่เฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์วันเดียวกันตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย โดยอัตราซื้อใช้กับดุลด้านลูกหนี้และอัตราขายใช้กับดุลด้านเจ้าหนี้ ผลต่างของการแปลงค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

2.7 โบนัสกรรมการและพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินสด	2.56	2.13
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	(634.97)	(483.26)
ออมทรัพย์	2,332.37	1,816.20
ประจำ ไม่เกิน 3 เดือน	2,525.98	3,622.40
ตราสารทางการเงินไม่เกิน 3 เดือน	-	<u>100.00</u>
รวม	<u>4,225.94</u>	<u>5,057.47</u>

เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันมียอดเครดิต เนื่องจาก ณ วันสิ้นงวดบัญชียังไม่มีผู้นำเช็คไปขอรับเงิน ซึ่งโรงงานยาสูบมีข้อตกลงกับธนาคารให้โอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีกระแสรายวันให้เพียงพอแก่การจ่ายเงินโดยให้มียอดเงินฝากบัญชีกระแสรายวันคงเหลือในบัญชีธนาคารตามที่ได้ตกลงกันแต่ละธนาคาร

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 9,814.82 ล้านบาท และ 4,805.29 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำและตราสารทางการเงินเกิน 3 เดือน

3.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 499.05 ล้านบาท และ 486.67 ล้านบาท ตามลำดับ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
เงินเพื่อให้พนักงานกู้ยืม		
เงินทุนฉุกเฉิน - โรงงานยาสูบ	0.60	0.62

เงินทุนฉุกเฉิน เป็นเงินที่โรงงานยาสูบจัดสรรเงินให้บัญชีเงินทุนฉุกเฉินพนักงานยาสูบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 มีจำนวน 0.60 ล้านบาท เพื่อดำเนินการให้พนักงานกู้ยืมโดยไม่เสียดอกเบี้ย แต่พนักงานจะต้องชำระเงินบำรุงการกุศลให้กองทุนฉุกเฉินในอัตราร้อยละ 1 ทันททีที่เบิกจ่ายเงินกู้ ซึ่งรายได้ที่เกิดจากบัญชีเงินทุนฉุกเฉินฯ สุทธิ จะนำส่งเข้าบัญชีรายได้ของโรงงานยาสูบทุกสิ้นปี

3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
สินค้าคงเหลือ		
สินค้าสำเร็จรูป - บุหรี่	118.67	194.66
สินค้ากึ่งสำเร็จรูป	2,302.96	2,424.05
งานระหว่างผลิต	6.74	7.38
รวมสินค้าคงเหลือ	2,428.37	2,626.09
วัตถุดิบ		
ใบยา	1,920.24	1,392.11
วัตถุดิบหมวน	379.87	295.89
เครื่องปรุงบุหรี่	91.25	71.53
วัสดุใช้ในการพิมพ์	28.95	33.02
วัตถุดิบรอดตัดบัญชี	1.41	0.53
รวมวัตถุดิบ	2,421.72	1,793.08
รวมทั้งสิ้น	4,850.09	4,419.17

สินค้าสำเร็จรูป - บุหรี่ จำนวนเงิน 118.67 ล้านบาท เป็นปริมาณบุหรี่ จำนวน 487.81 ล้านมวน

สินค้ากึ่งสำเร็จรูป 2,302.96 ล้านบาท ประกอบด้วยใบยาอบแล้ว 2,282.85 ล้านบาท ในจำนวนนี้ได้ตั้งสำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยาเป็นเงิน 32.41 ล้านบาท เท่ากับปีก่อน สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป 13.99 ล้านบาท ยาเส้นปรุง 13.10 ล้านบาท ยาเส้นพอง 22.74 ล้านบาท และ Mentholated Foil 2.69 ล้านบาท

งานระหว่างผลิต 6.74 ล้านบาท ประกอบด้วยงานระหว่างผลิตบุหรี่ 0.11 ล้านบาท สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป 6.63 ล้านบาท

ใบยาคงเหลือ ประกอบด้วยวัตถุดิบใบยา จำนวน 1,920.24 ล้านบาท และสินค้ากึ่งสำเร็จรูป - ใบยาอบแล้ว จำนวน 2,250.44 ล้านบาท รวมเป็น 4,170.68 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ใบยาต่างประเทศ	1,197.13	965.35
ใบยาในประเทศ	3,005.96	2,813.18
	4,203.09	3,778.53
หัก สำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยาในประเทศ	<u>32.41</u>	<u>32.41</u>
รวม	<u>4,170.68</u>	<u>3,746.12</u>

ใบยาคงเหลือ จำนวนเงิน 4,170.68 ล้านบาท เป็นส่วนของใบยาอบแล้วจำนวน 22.74 ล้านกิโลกรัม โดยจะนำไปใช้ในการผลิตได้ประมาณ 14 เดือน ตามประมาณการผลิตที่ตั้งไว้ในปี 2557

สำรองค่าเสื่อมคุณภาพใบยา จำนวนเงิน 32.41 ล้านบาท ตั้งเท่ากับปีก่อน

วัตถุดิบรอดตัดบัญชี จำนวนเงิน 1.41 ล้านบาท ประกอบด้วย วัตถุดิบห่อฉนวน เครื่องปรุงบุหรี พัสตุใช้ในการพิมพ์ สิ่งพิมพ์สำเร็จรูป และบุหรีสำเร็จรูป

3.6 แสตมป์ยาสูบ

แสตมป์ยาสูบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 772.95 ล้านบาท และ 1,543.50 ล้านบาท เป็นแสตมป์ที่ซื้อมาเพื่อใช้ติดบุหรีตรากรองทิพย์ 90 และสายฝน 90

3.7 พัสตุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
เครื่องอะไหล่	380.58	391.98
พัสตุสิ้นเปลือง	<u>42.35</u>	<u>35.77</u>
รวม	<u>422.93</u>	<u>427.75</u>

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.34	0.35
ค่าใช้จ่ายประกันภัยยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.56	0.63
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	142.39	108.70
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ)	462.70	670.35
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.02	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	23.33	7.51

ขุน

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ดอกเบี๋ยค้ำรับ	70.20	48.03
รายได้ค้ำรับ	7.09	6.66
เงินทอรองจ่าย	4.24	4.22
เงินชดใช้ค่าเสียหาย	0.12	0.38
ลูกหนี้ส่วนบุคคล	16.98	17.57
ลูกหนี้กรมสรรพากร	<u>3.11</u>	<u>6.23</u>
รวม	<u>731.08</u>	<u>870.63</u>

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว เป็นเงินให้พนักงานกู้ยืม - ทนสงเคราะห์ฯ จำนวน 42.41 ล้านบาท โรงงานยาสูบจัดตั้งทนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ เพื่อซื้อบ้านหรือที่ดินหรือห้องชุด ปลูกบ้านและอื่นๆ คิดดอกเบี๋ยเท่ากับอัตราดอกเบี๋ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทประจำ 1 ปีแต่ต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 4 ต่อปี

3.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	603.39	-	-	603.39	-	-	-	-	603.39
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	269.09	8.84	0.05	277.88	163.50	9.44	0.06	172.88	105.00
อาคาร	960.03	6.87	6.26	960.64	644.70	42.62	4.63	682.69	277.95
โรงงาน	538.55	153.32	4.94	686.93	440.64	77.19	4.91	512.92	174.01
คลังสินค้า	810.54	4.73	144.88	670.39	581.52	24.78	58.45	547.85	122.54
สิ่งปลูกสร้างอื่น	106.32	3.57	2.87	107.02	51.50	4.75	0.25	56.00	51.02
ครุภัณฑ์สำนักงาน	165.12	6.35	12.83	158.64	119.00	7.94	12.69	114.25	44.39
ครุภัณฑ์ยานพาหนะทั่วไป	170.93	16.77	16.92	170.78	120.87	18.89	15.58	124.18	46.60
ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง	47.55	8.00	0.95	54.60	44.87	0.61	0.94	44.54	10.06
เครื่องจักร	9,684.78	631.63	40.45	10,275.96	8,474.13	225.00	38.46	8,660.67	1,615.29
รถยนต์	105.11	5.51	3.51	107.11	80.52	4.89	3.21	82.20	24.91
ครุภัณฑ์โรงงานอื่น	92.31	0.27	3.24	89.34	74.55	4.07	2.92	75.70	13.64
คอมพิวเตอร์	194.83	6.58	36.32	165.09	147.12	25.57	36.33	136.36	28.73
ครุเวชภัณฑ์	178.32	4.63	13.14	169.81	146.12	11.66	12.58	145.20	24.61
ครุภัณฑ์อื่น	<u>231.97</u>	<u>18.24</u>	<u>4.85</u>	<u>245.36</u>	<u>184.05</u>	<u>18.65</u>	<u>4.18</u>	<u>198.52</u>	<u>46.84</u>
รวม	<u>14,158.84</u>	<u>875.31</u>	<u>291.21</u>	<u>14,742.94</u>	<u>11,273.09</u>	<u>476.06</u>	<u>195.19</u>	<u>11,553.96</u>	<u>3,188.98</u>

ผูก

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>

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 แต่ให้นำไปบูรณะสินทรัพย์ที่ถูกเวนคืนหรือจัดให้คืนสินทรัพย์คืนมา เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2532 กรุงเทพมหานครได้จ่ายเงินทดแทนให้โรงงานยาสูบ จำนวน 8.19 ล้านบาท ส่วนที่เหลือ 2.73 ล้านบาท จะได้รับเมื่อการรังวัดเนื้อที่และโอนกรรมสิทธิ์ให้กรุงเทพมหานครเรียบร้อยแล้ว เพียงวันที่ 30 กันยายน 2556 ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ เนื่องจากกรมธนารักษ์และกรมที่ดินมีระเบียบปฏิบัติที่ขัดแย้งกัน จึงยังตกลงกันไม่ได้

อนึ่ง ที่ดินกรุงเทพฯ จำนวน 667 ไร่ ส่วนหนึ่งทางราชการได้นำไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

- ในปี 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กระทรวงการคลังดำเนินการสร้างศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ บนที่ดินของโรงงานยาสูบ บริเวณถนนรัชดาภิเษก เนื้อที่ประมาณ 53 ไร่ 15 ตารางวา

- ในปี 2547 ได้ดำเนินการจัดสร้างสวนสาธารณะ “เบญจกิติ” บริเวณเบึงยาสูบและพื้นที่โดยรอบ พื้นที่ประมาณ 130 ไร่

ผู้ลง

- ในปี 2552 โรงงานยาสูบได้ดำเนินการจัดซื้อที่ดินในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจากบริษัทสวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน) จำนวน 242 ไร่ เป็นเงิน 538.12 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นส่วนหนึ่งของโรงงาน 220 ไร่ และส่วนของบ้านพักอาศัย 22 ไร่

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2556								สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	156.60	1.59	28.72	129.47	128.72	16.70	28.72	116.70	12.77
ลิขสิทธิ์	<u>63.27</u>	-	-	<u>63.27</u>	<u>21.27</u>	<u>4.70</u>	-	<u>25.97</u>	<u>37.30</u>
รวม	<u>219.87</u>	<u>1.59</u>	<u>28.72</u>	<u>192.74</u>	<u>149.99</u>	<u>21.40</u>	<u>28.72</u>	<u>142.67</u>	<u>50.07</u>

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2555								สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	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	<u>40.61</u>	<u>40.17</u>	<u>17.51</u>	<u>63.27</u>	<u>31.37</u>	<u>2.12</u>	<u>12.22</u>	<u>21.27</u>	<u>42.00</u>
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>

3.12 สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
เครื่องจักรและเครื่องประกอบ	28.55	190.50
งานระหว่างก่อสร้าง	20.24	0.87
โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ	<u>1,794.65</u>	<u>703.30</u>
รวม	<u>1,843.44</u>	<u>894.67</u>

ปทุม

3.13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินประกันและเงินมัดจำ	0.98	1.20
สินทรัพย์รอการจำหน่าย	1.29	1.29
ลูกหนี้คดีละเมิด	<u>69.14</u>	<u>69.14</u>
รวม	<u>71.41</u>	<u>71.63</u>

ลูกหนี้คดีละเมิด (เดิมชื่อลูกหนี้รอการสอบสวน) ซึ่งในไตรมาสที่ 1 งวดปี 2549 เกิดความเสียหายกับโรงงานยาสูบ กรณีใช้ซองบุหรีตราสายฝน 90 ที่หน้าของระบุงวันที่ผลิตเดือนพฤษภาคม มิถุนายน และกรกฎาคม 2548 มาใช้ผลิตเดือนกันยายน 2548 การผลิตดังกล่าวมีผลให้วันที่ผลิตบนซองบุหรีย้อนหลังวันที่ผลิตจริง และเป็นผลให้อายุบุหรีปกติโดยประมาณ 4 เดือน ต้องสั้นกว่าความเป็นจริง เกิดความเสียหายสรุปได้ ดังนี้

1. บุหรีที่จำหน่ายแล้วและร้านค้าขอคืน จำนวน 3,542 ทีบ โดยมีเงินค่าใช้จ่ายประเภทค่าแอสตมปียาสูบ และเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพซึ่งไม่สามารถขอคืนได้ จำนวน 32.41 ล้านบาท ได้บันทึกไว้เป็นลูกหนี้รอการสอบสวนทั้งจำนวน ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายเป็นสูญตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการโรงงานยาสูบ ครั้งที่ 9 ประจำปีงบประมาณ 2556 วันที่ 20 มิถุนายน 2556

2. บุหรีที่ยังไม่ได้จำหน่าย จำนวน 16,731 ทีบ ได้ดำเนินการบรรจุซองใหม่และผ่าเพื่อนำยาเส้นมาใช้แล้ว จำนวน 9,829 ทีบ ในส่วนนี้ผลต่างของต้นทุนสินค้าที่ได้รับจากการปรับปรุงใหม่กับต้นทุนเดิมและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินการ จำนวน 12.27 ล้านบาท ได้บันทึกไว้เป็นลูกหนี้รอการสอบสวนทั้งจำนวน

3. บุหรีจากข้อ 1 และข้อ 2 ที่ทำความเสียหายให้กับโรงงานยาสูบรวมเป็นจำนวน 20,273 ทีบ ได้ดำเนินการบรรจุซองใหม่และผ่าเพื่อนำยาเส้นมาใช้แล้ว จำนวน 9,829 ทีบ คงเหลือยังมีได้ดำเนินการจำนวน 10,444 ทีบ ซึ่งแก้ไขไม่ทันวันหมดอายุ คำนวณเป็นต้นทุนบุหรี จำนวน 24.46 ล้านบาท จึงได้ปรับปรุงบัญชีเป็นบุหรีสำเร็จรูปพร้อมตัดบัญชีทั้งจำนวน และในไตรมาส 2 งวดปี 2549 ได้โอนเข้าบัญชีลูกหนี้รอการสอบสวนทั้งหมด

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

3.14 เจ้าหนี้การค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 เจ้าหนี้การค้า จำนวน 709.27 ล้านบาท เป็นการซื้อสินทรัพย์ วัสดุดิบ พัสดุอื่นๆ และค่าใช้จ่ายต่างๆ

3.15 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พนักงานและบุคคลภายนอก	33.80	20.12
ภาษีเงินได้ร้านค้า - รอนำส่ง	102.84	55.70
ภาษี อบจ. - รอนำส่งและอื่นๆ	<u>303.18</u>	<u>170.69</u>
รวม	<u>439.82</u>	<u>246.51</u>

ผูก

กระทรวงมหาดไทยได้ออกพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2540 ให้มีการเก็บภาษีองค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) โดยสามารถจัดเก็บภาษีจากร้านค้าปลีกในอัตราไม่เกิน 5 สตางค์ และได้แก้ไขเพิ่มอัตราตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.2546 (ฉบับที่ 3) เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2546 เป็นอัตราไม่เกิน 10 สตางค์ จากพระราชบัญญัติดังกล่าวมีผลให้กรมสรรพสามิตประกาศกำหนดราคาบุหรี่เป็นราคาเดียวทั่วประเทศ และให้โรงงานยาสูบรวมภาษีอบจ. ไว้ในราคาขายของโรงงานยาสูบ โดยเริ่มบังคับใช้เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2542 มีผลให้โรงงานยาสูบต้องนำส่งภาษีให้ อบจ. โดยออกเช็คส่งจ่ายองค์การบริหารส่วนจังหวัดและส่งจ่ายสรรพสามิตพื้นที่ 3%

ต่อมากรมสรรพสามิตเปลี่ยนวิธีส่งจ่ายเช็คค่าภาษีอบจ. โดยจ่ายเช็คเต็มจำนวน 100% เข้าบัญชีกระแสรายวัน ชื่อบัญชี “กรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง” (ชื่อหน่วยจัดเก็บ) และให้สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ส่งจ่ายเช็คเข้าบัญชี องค์การบริหารส่วนจังหวัด 97% กรมสรรพสามิตมีนโยบายส่งมอบงานค้ำองค์การบริหารส่วนจังหวัดตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2555 จึงมีการออกข้อบัญญัติให้ อบจ.จัดเก็บเอง 100% ทุกจังหวัด โดยเริ่มตั้งแต่ภาษีอบจ.ประจำเดือนกันยายน 2555 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 โรงงานยาสูบ มีภาษี อบจ.รอนำส่ง จำนวน 302.91 ล้านบาท

3.16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินค้างจ่าย		
โบนัสค้างจ่าย	-	<u>0.30</u>
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
โบนัสกรรมการ	1.65	1.65
โบนัสพนักงาน	667.62	583.77
ค่ารักษาพยาบาล	6.36	6.04
สวัสดิการ	-	11.13
เงินรางวัลประจำปี	2.36	2.36
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	1.71	11.88
ค่าส่งเสริมการตลาด	-	32.77
ค่าเบี้ยประกันภัย	3.23	0.37
ค่าสอบบัญชี	0.80	0.80
อื่นๆ	<u>5.56</u>	<u>33.30</u>
รวม	<u>689.29</u>	<u>684.07</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>689.29</u>	<u>684.37</u>

3.17 เจ้าหนี้กรมสรรพากร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 เจ้าหนี้กรมสรรพากร จำนวน 653.71 ล้านบาท เป็นยอดสุทธิของภาษีขา และภาษีซื้อประจำเดือนกันยายน 2556 ซึ่งได้นำส่งให้กรมสรรพากรเดือนตุลาคม 2556

ผูก

3.18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รายได้รับล่วงหน้า	10.16	10.40
เจ้าหนี้ค่าบุหรี	14.58	0.04
เจ้าหนี้รอไว้	6.79	6.27
เงินประกันของบุคคลภายนอก	123.46	73.92
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	0.02	0.03
เงินกองทุนรอส่งคืน	14.92	15.40
เจ้าหนี้อื่นๆ	59.66	29.41
เจ้าหนี้ส่วนบุคคล	<u>0.19</u>	<u>0.15</u>
รวม	<u>229.78</u>	<u>135.62</u>

3.19 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ

โรงงานยาสูบได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ มีฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	20.62	24.88
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	<u>0.41</u>	<u>0.45</u>
รวม	<u>21.03</u>	<u>25.33</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินค้ำจ่าย	0.27	-
เงินกองทุนบำเหน็จ	<u>20.76</u>	<u>25.33</u>
รวม	<u>21.03</u>	<u>25.33</u>
ผลสะสมภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานพ้นสภาพฯ	21.03	25.33

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 โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 1,508 ล้านบาท และ 1,460.82 ล้านบาท ตามลำดับ

Hand

ในปี 2556 มีการปรับปรุงข้อสมมติหลักในการประมาณการ โดยปรับการใช้อัตราคิดลดจาก 5% เป็น 4% ตามบันทึกข้อความสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักกำกับและประเมินผลฯ ที่ กค.0804.1/ว.39 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2556

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	1,460.82	1,505.55
หัก ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	130.07	123.85
บวก ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงาน	<u>177.25</u>	<u>79.12</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>1,508.00</u>	<u>1,460.82</u>

3.21 ทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ทุน	0.19	0.19
โรงงานซิการ์ไทย	<u>0.30</u>	<u>0.30</u>
รวม	<u>0.49</u>	<u>0.49</u>

3.22 กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว		
สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่	7,850.02	7,850.02
เงินรายได้รอนำส่งคลัง	7,172.00	3,320.00
ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ (หมายเหตุ 3.30)	<u>167.74</u>	<u>167.74</u>
รวม	<u>15,189.76</u>	<u>11,337.76</u>

สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 7,850.02 ล้านบาท เป็นการจัดสรรจากกำไรสุทธิของปี 2545 และปี 2546 จำนวน 1,150 ล้านบาท และ 5,747 ล้านบาท ตามลำดับเท่านั้น ส่วนผลการดำเนินงานปี 2547 - 2550 โรงงานยาสูบนำเงินส่งรายได้แผ่นดินทั้งหมด จึงไม่มีการจัดสรรเพิ่มเติมเข้าบัญชีสำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่รวมถึงสำรองฯ ไว้จำนวน 6,897 ล้านบาท

ในปี 2550 ได้มีการอนุมัติให้โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ยกเลิกดำเนินการโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ ที่จังหวัดเชียงใหม่ 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 ในพื้นที่นิคมหรือเขตอุตสาหกรรมห่างจากกรุงเทพมหานครรัศมีไม่เกิน 200 กิโลเมตร วงเงินลงทุน 16,200 ล้านบาท ระยะเวลาดำเนินการ 5 ปี (พ.ศ. 2551 - 2555) โดยให้พิจารณา

ความเหมาะสมการใช้แหล่งเงินลงทุนอื่นแทนเงินนำส่งรัฐที่จะขอเพิ่มเพิ่มเติม จำนวน 9,350 ล้านบาท เนื่องจากเป็นโครงการที่มีความคุ้มค่าในเชิงพาณิชย์ และกระทรวงการคลังได้ชะลอเงินนำส่งรัฐจากผลกำไรสุทธิปี 2552 จำนวน 1,000 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่สำรองเพื่อสร้างโรงงานแห่งใหม่ต้องเป็นจำนวน 7,850.02 ล้านบาท การปรับแผนการดำเนินงานและแผนการเงินโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ในครั้งนี้ เป็นการพิจารณาเฉพาะการก่อสร้างตามแผนงานเดิม คือ โรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ที่สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยาเพียงโรงงานเดียว หากผลการศึกษาของที่ปรึกษาพบว่ามีความเหมาะสมในการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่แยกเป็น 2 ฐานการผลิตโดยอยู่คนละแห่ง ก็จะมีผลให้ต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานและแผนการเงินใหม่อีกครั้ง

3.23 กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร

ปรับปรุงกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ลดลงจำนวน 108.10 ล้านบาท และ 68.12 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากตั้งประมาณการโบนัสค้างจ่ายไว้น้อยไป จึงตั้งเพิ่มเติมตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักพัฒนาวิสาหกิจ ที่ กค. 0808.2/1410 ลงวันที่ 24 เมษายน 2555 เรื่อง การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2554 (เพิ่มเติม)

3.24 เงินรายได้นำส่งคลัง

ในปี 2556 และ 2555 โรงงานยาสูบได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน 3,331 ล้านบาท และ 8,590 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 1 จำนวน	-	2,413.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 2 จำนวน	-	1,000.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2554 งวดที่ 3 จำนวน	-	2,135.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2555 งวดที่ 1 จำนวน	-	3,042.00
นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานปี 2555 งวดที่ 2 จำนวน	3,331.00	-
รวม	3,331.00	8,590.00

อนึ่ง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ให้ชะลอการนำส่งรายได้แผ่นดินจากผลการดำเนินงานงวดครึ่งปีบัญชี 2556 จำนวน 3,087 ล้านบาท จากเดือนกรกฎาคม 2556 ไปนำส่งในเดือนตุลาคม 2556 ตามบันทึกข้อความที่ ผบช.080000/1033 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

3.25 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โรงงานยาสูบได้ชำระค่าแสมตมปียาสูบตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ ในปี 2556 เป็นเงินจำนวน 972.11 ล้านบาท

Handwritten signature

3.26 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551 มาตรา 13 วรรคท้าย กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีสุราและค่าแสตมป์ยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นมา โรงงานยาสูบได้ชำระค่าแสตมป์ยาสูบตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การฯ นี้ ในปี 2556 เป็นจำนวนเงิน 729.08 ล้านบาท

3.27 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.27.2 รายละเอียดรายได้ - ค่าใช้จ่ายของโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รายได้		
รายได้คำรักษาพยาบาล	294.36	250.62
รายได้อื่นๆ	<u>1.61</u>	<u>1.23</u>
รวมรายได้	<u>295.97</u>	<u>251.85</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	106.10	108.47
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	55.27	46.57
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>145.70</u>	<u>142.61</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>307.07</u>	<u>297.65</u>

หมวย

3.27.3 รายละเอียดรายได้อื่นๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย		
กำไรจากการให้บริการพิเศษ	4.11	3.18
กำไรจากโครงการอื่น	0.13	0.22
รายได้จากการขายเศษวัสดุ	10.79	10.30
ค่าปรับ	37.28	6.82
เงินสนับสนุนและส่งเสริมสวัสดิการ-สนับสนุน	0.77	0.57
รายได้รับคืนจากกองทุนสำรองฯ	2.11	0.07
ค่ารับจ้างกำหนดชั้นใบยา	-	3.96
รายได้อื่นๆ	<u>13.19</u>	<u>6.01</u>
รวม	<u>68.38</u>	<u>31.13</u>

3.27.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	63.11	63.58
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	6.72	5.90
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการตลาด	440.98	253.06
ค่าแถมปีและภาษีต่างๆ	51,131.89	45,240.67
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>71.53</u>	<u>69.39</u>
รวม	<u>51,714.23</u>	<u>45,632.60</u>

3.27.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,139.31	1,879.14
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	226.12	208.80
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>290.71</u>	<u>232.74</u>
รวม	<u>2,656.14</u>	<u>2,320.68</u>

Handwritten signature or initials in blue ink.

3.28 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>%</u>
รายได้จากการดำเนินงาน	69,489.70	62,390.13	7,099.57	11.38
รายได้อื่น	<u>693.69</u>	<u>652.18</u>	<u>41.51</u>	<u>6.36</u>
รวมรายได้	<u>70,183.39</u>	<u>63,042.31</u>	<u>7,141.08</u>	<u>11.33</u>
ต้นทุนขายสุทธิ	7,378.06	7,656.64	(278.58)	(3.64)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>54,370.37</u>	<u>47,953.28</u>	<u>6,417.09</u>	<u>13.38</u>
รวม	61,748.43	55,609.92	6,138.51	11.04
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>954.03</u>	<u>776.64</u>	<u>177.39</u>	<u>22.84</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>62,702.46</u>	<u>56,386.56</u>	<u>6,315.90</u>	<u>11.20</u>
กำไรสุทธิ	<u>7,480.93</u>	<u>6,655.75</u>	<u>825.18</u>	<u>12.40</u>

ในงวดปี 2556 โรงงานยาสูบมีรายได้ 70,183.39 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 69,489.70 ล้านบาท และรายได้อื่น 693.69 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 61,748.43 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่น 954.03 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 825.18 ล้านบาท โดยในปี 2556 และ 2555 มีกำไรสุทธิ 7,480.93 ล้านบาท และ 6,655.75 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งกำไรสุทธิข้างต้นได้รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จำนวน 7.71 ล้านบาท และ 8.06 ล้านบาท ไปด้วย ตามลำดับ

3.29 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โรงงานยาสูบได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานยาสูบ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2538 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 รวม 3,596 ราย โดยโรงงานยาสูบจ่ายเงินประเดิมเข้ากองทุน 1,686.99 ล้านบาท และจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในปี 2556 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 ในงวดนี้โรงงานยาสูบจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน เป็นเงิน 157.53 ล้านบาท

Hun

3.30 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ

ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จัดตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานยาสูบกู้เงินไปใช้เพื่อการอันจำเป็น และเป็นประโยชน์แก่พนักงานตามที่คณะกรรมการทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบเห็นสมควร ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีฐานะการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	219.33	209.18
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	2.10	0.76
เงินให้กู้ยืม	<u>42.41</u>	<u>44.77</u>
รวม	<u>263.84</u>	<u>254.71</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินค้ำจ่าย	0.01	-
เงินทุน	167.74	167.74
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมมาต้นงวด	86.97	92.47
บวก รับเงินบริจาคจากบัญชี ศ.รยส.	1.41	-
หัก ปรับปรุงกำไรสะสมเพื่อจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือน้ำท่วม	-	13.56
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำงวด	<u>7.71</u>	<u>8.06</u>
รวม	<u>263.84</u>	<u>254.71</u>

3.31 คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

โรงงานยาสูบเป็นโจทก์ฟ้องเรียกค่าเสียหาย มีคดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลที่มีทุนทรัพย์เกินกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 4 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
1. เรียกเงินค่าสินคำรับสภาพหนี้	11,663,323.42	ศาลล้มละลายกลางพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลายและออกหมายจับลูกหนี้ (ทุนทรัพย์รวมคดีหมายเลขแดงที่ 3307/2546)
2. ผิดสัญญาร่วมลงทุน	11,713,907.86	รับเช็คจากกรมบังคับคดีตามที่ขอแจ้งอายัดไว้เป็นเงิน 1,368,349.28 บาท และนำส่งให้แก่โรงงานยาสูบแล้ว อยู่ระหว่างกรมบังคับคดี ได้นัดประชุมเจ้าหนี้ ในวันที่ 30 สิงหาคม 2556 ที่ประชุมเจ้าหนี้เสียงข้างมากมีมติไม่รับคำขอประนอมหนี้ของลูกหนี้และเห็นชอบให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลาย
3. ละเมิดค่าเสียหาย	69,997,310.31	ศาลพิพากษา เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ให้จำเลยชำระค่าเสียหายแก่กระทรวงการคลัง เป็นเงิน 69,997,310.31 บาท พร้อมดอกเบี้ย และคดีถึงที่สุดศาลออกคำบังคับ อยู่ระหว่างสืบทรัพย์

ผูกพัน

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินการ
4. ผิดสัญญารับขน	17,404,546.95	ศาลพิพากษาให้จำเลยทั้งสามร่วมกันหรือแทนกันชำระเงินแก่โจทก์พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 16,267,185.30 บาท นับถัดจากวันฟ้อง(ฟ้องวันที่ 30 พฤศจิกายน 2554) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จกับให้จำเลยทั้งสามใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์ กำหนดค่าทนายความให้ 10,000 บาท ส่งคดีให้สำนักงานอัยการสูงสุด (สำนักงานการบังคับคดี) ดำเนินการบังคับคดีแทนโรงงานยาสูบแล้ว

ส่วนคดีความที่โรงงานยาสูบเป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายมีจำนวน 6 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินการ
1. ผิดสัญญาจ้างกฎหมายแรงงาน	92,127,230.00	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ ทุกประเด็น อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
2. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534	909,976.67	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
3. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534	1,853,250.13	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
4. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534	3,774,000.00	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
5. เลิกจ้างโดยไม่เป็นธรรม	5,329,600.00	ศาลนัดสอบข้อเท็จจริง เพื่อรวบรวมเสนออธิบดีศาลแรงงานกลางวินิจฉัยว่า คดีนี้อยู่ในอำนาจของศาลแรงงานหรือไม่
6. เลิกจ้างโดยไม่เป็นธรรม	3,149,600.00	ศาลนัดสอบข้อเท็จจริง เพื่อรวบรวมเสนออธิบดีศาลแรงงานกลางวินิจฉัยว่า คดีนี้อยู่ในอำนาจของศาลแรงงานหรือไม่

3.32 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้บริหารโรงงานยาสูบ เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2556

Yuen

.....