



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 2 เมษายน 2557

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2556 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	162,748,726.42	148,741,574.74
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	100,754,561.64	100,000,000.00
แอสตัมป์แอลกอฮอล์		4,917,567.07	5,630,652.95
ลูกหนี้การค้า	3.3	22,115,871.57	23,995,895.33
ลูกหนี้อื่น	3.4	49,833.80	269,670.47
สินค้าคงเหลือ	3.5	154,360,623.28	155,281,774.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	3,879,589.93	4,379,790.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		448,826,773.71	438,299,358.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.7	533,392,945.12	543,689,477.45
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	2,132,093.22	6.00
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	223,000.00	443,560.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		235,526.42	226,321.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		535,983,564.76	544,359,365.70
รวมสินทรัพย์		984,810,338.47	982,658,724.37
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3.10	29,573,410.34	57,300,184.65
เงินค้างจ่าย	3.11	17,818,312.70	18,104,667.83
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		9,931,887.09	6,803,109.36
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		3,093,894.72	1,100,381.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		774,261.68	468,823.95
รายได้รอการรับรู้		4,182,537.05	4,276,635.89
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		983,679.20	1,294,247.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		66,357,982.78	89,348,051.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	51,064,354.25	50,196,638.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		51,064,354.25	50,196,638.00
รวมหนี้สิน		117,422,337.03	139,544,689.34
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาด		6.00	6.00
กำไรสะสม		817,336,863.28	793,062,896.87
รวมส่วนของทุน		867,388,001.44	843,114,035.03
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		984,810,338.47	982,658,724.37
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้			

(ลงนาม)..... ผู้อำนวยการองค์การสุรา
(นายสมชาติ วงศ์วัฒนศานต์)

(ลงนาม)..... หัวหน้ากองคลัง
(นางสุชาดา แถมสกุล)

ผูก

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2556	2555
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		223,834,969.26	265,585,931.78
รวมรายได้จากการขาย		<u>223,834,969.26</u>	<u>265,585,931.78</u>
ต้นทุนขายสินค้า	3.14.1	178,268,085.14	234,153,198.01
กำไรขั้นต้น		<u>45,566,884.12</u>	<u>31,432,733.77</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		1,462,357.84	376,220.27
รายได้เบ็ดเตล็ด		900,637.55	842,834.41
รวมรายได้อื่น		<u>2,362,995.39</u>	<u>1,219,054.68</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		<u>47,929,879.51</u>	<u>32,651,788.45</u>
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.14.4	4,356,184.75	4,371,068.39
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.14.5	19,256,430.99	15,619,915.05
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		43,297.36	179,450.75
รวมค่าใช้จ่าย		<u>23,655,913.10</u>	<u>20,170,434.19</u>
กำไรสำหรับงวด	3.15	<u>24,273,966.41</u>	<u>12,481,354.26</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>24,273,966.41</u></u>	<u><u>12,481,354.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Hum

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย : บาท

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	50,051,132.16	6.00	768,111,426.82	818,162,564.98
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	12,481,354.26	12,481,354.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>780,592,781.08</u>	<u>830,643,919.24</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 56	50,051,132.16	6.00	793,062,896.87	843,114,035.03
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	24,273,966.41	24,273,966.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 56	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>817,336,863.28</u>	<u>867,388,001.44</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สอบทานแล้ว

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	2556	หน่วย : บาท 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	24,273,966.41	12,481,354.26
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	10,884,605.23	10,949,092.18
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	43,297.36	179,450.75
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	867,716.25	1,033,994.67
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	36,069,585.25	24,643,891.86
แสดมปีแอลกอฮอล์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	713,085.88	(548,475.53)
ลูกหนี้การค้าลดลง(เพิ่มขึ้น)	1,880,023.76	(4,097,002.83)
ลูกหนี้อื่นลดลง	219,836.67	26,281.56
สินค้าคงเหลือลดลง	921,151.35	65,975,706.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	500,200.62	1,447,164.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(9,204.92)	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	(27,726,774.31)	(35,319,978.07)
เงินค้ำจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(286,355.13)	566,612.92
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	3,128,777.73	(5,330,506.48)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,993,512.76	(517,476.16)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่งเพิ่มขึ้น	305,437.73	229,148.66
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(94,098.84)	(94,098.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(310,568.50)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	17,304,610.05	46,981,268.10
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(754,561.64)	-
เงินสดจ่ายในอาคารและอุปกรณ์	(557,850.00)	(168,000.00)
เงินสดจ่ายค่าจ้างระหว่างก่อสร้าง	(1,985,046.73)	-
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(3,297,458.37)	(168,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	14,007,151.68	46,813,268.10
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	148,741,574.74	179,890,840.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	162,748,726.42	226,704,108.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

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

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

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

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุรา ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
เงินสด	0.28	0.10
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	-	-
ออมทรัพย์	79.68	66.42
ประจำ 3 เดือน	<u>82.79</u>	<u>82.22</u>
รวม	<u>162.75</u>	<u>148.74</u>

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มียอดคงเหลือจำนวน 100.75 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 100 ล้านบาท และเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 0.75 ล้านบาท

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	11.63	9.19
เอกชน	<u>10.49</u>	<u>14.81</u>
รวม	<u>22.12</u>	<u>24.00</u>

3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.05	0.26
ลูกหนี้รอการรับคืน	-	<u>0.01</u>
รวม	<u>0.05</u>	<u>0.27</u>

รวม

3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	140.34	127.35
วัตถุดิบ	8.82	23.28
วัตถุดิบประกอบ	0.86	1.01
เชื้อเพลิง	1.58	0.98
พัสดุ	<u>2.76</u>	<u>2.66</u>
รวม	<u>154.36</u>	<u>155.28</u>

3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	6.96	4.96
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.41	0.84
95 ดีกรี	127.32	116.45
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	5.48	4.92
99.80 ดีกรี	<u>0.17</u>	<u>0.18</u>
รวม	<u>140.34</u>	<u>127.35</u>

3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	8.82	23.28
รวม	<u>8.82</u>	<u>23.28</u>

หมุน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
พัสดุดคงเหลือ	1.61	1.76
รายได้ค้างรับ	1.71	1.81
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.56	0.81
รวม	3.88	4.38

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

	31 ธันวาคม 2556								ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	205.84	0.44	-	206.28	62.33	2.53	-	64.86	141.42
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	624.67	0.04	0.02	624.69	267.18	7.29	0.02	274.45	350.24
เครื่องมือ - เครื่องใช้	30.64	0.04	1.59	29.09	22.87	0.32	1.55	21.64	7.45
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	30.65	-	-	30.65	28.66	0.18	-	28.84	1.81
ยานพาหนะ	52.73	-	-	52.73	51.07	0.19	-	51.26	1.47
เครื่องใช้สำนักงาน	16.11	0.03	0.10	16.04	11.71	0.30	0.10	11.91	4.13
รวม	987.51	0.55	1.71	986.35	443.82	10.81	1.67	452.96	533.39

5/1/56

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

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

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2556

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7.95	2.20	-	10.15	7.95	0.07	-	8.02	2.13
รวม	<u>7.95</u>	<u>2.20</u>	<u>-</u>	<u>10.15</u>	<u>7.95</u>	<u>0.07</u>	<u>-</u>	<u>8.02</u>	<u>2.13</u>

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	<u>7.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.95</u>	<u>7.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.95</u>	<u>-</u>

Handwritten signature

3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	0.22	0.44
ทรัพย์สินรอการจำหน่าย	7.66	5.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมทรัพย์สินรอการจำหน่าย	7.66	5.95
รวม	<u>0.22</u>	<u>0.44</u>

3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
รัฐวิสาหกิจ	4.81	3.96
เอกชน	<u>24.76</u>	<u>53.34</u>
รวม	<u>29.57</u>	<u>57.30</u>

3.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
โบนัสกรรมการและพนักงาน	10.81	8.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>7.01</u>	<u>9.74</u>
รวม	<u>17.82</u>	<u>18.10</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

Hyun

3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2555 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้ ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมุติฐานหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด 3.79% อ้างอิงตาม Thai BMA Government Bond Yield Curve อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 7.5% อายุครบเกษียณ 60 ปี โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 51.06 ล้านบาท และ 50.19 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	30 ก.ย. 56
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	50.19	47.49
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	0.59	2.34
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	<u>0.45</u>	<u>1.75</u>
	51.23	51.58
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>0.17</u>	<u>1.39</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>51.06</u>	<u>50.19</u>

3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 รวม 169 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

3.14 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55
สินค้าคงเหลือต้นงวด	127.35	141.99
<u>บวก</u> ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	64.69	108.51
ต้นทุนการผลิต	111.79	61.04
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษณะบรรจุ	<u>14.78</u>	<u>13.72</u>
	318.61	325.26
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>140.34</u>	<u>91.11</u>
ต้นทุนขายสินค้า	<u>178.27</u>	<u>234.15</u>

ถูกต้อง

3.14.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	23.28	24.11
<u>บวก</u> ซื้อ	<u>56.32</u>	<u>13.36</u>
	79.60	37.47
<u>หัก</u> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.01</u>	<u>-</u>
	79.59	37.47
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>8.82</u>	<u>8.69</u>
วัตถุดิบใช้ไป	70.77	28.78
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน	1.07	0.89
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>39.95</u>	<u>31.37</u>
ต้นทุนการผลิต	<u>111.79</u>	<u>61.04</u>

3.14.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	9.09	9.81
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	13.08	12.17
ค่าก๊าซชีวภาพ	10.90	2.26
เชื้อเพลิงใช้ไป	6.23	4.49
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>0.65</u>	<u>2.64</u>
รวม	<u>39.95</u>	<u>31.37</u>

3.14.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2.80	2.77
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	1.00	0.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>0.56</u>	<u>0.66</u>
รวม	<u>4.36</u>	<u>4.37</u>



3.14.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.07	0.68
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	10.67	9.21
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	3.29	3.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.22	2.09
รวม	19.25	15.62

3.15 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 56	31 ธ.ค. 55	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	223.83	265.58	(41.75)	(15.72)
รายได้อื่น	2.36	1.22	1.14	93.44
รวมรายได้	226.19	266.80	(40.61)	(15.22)
ต้นทุนขายสินค้า	178.27	234.15	(55.88)	(23.87)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	23.61	19.99	3.62	18.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.04	0.18	(0.14)	(77.78)
รวมค่าใช้จ่าย	201.92	254.32	(52.40)	(20.60)
กำไรสุทธิ	24.27	12.48	11.79	94.47

ในไตรมาสที่ 1 ปี 2557 องค์การสุรามิรายได้ 226.19 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 223.83 ล้านบาท และรายได้อื่น 2.36 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 201.92 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 11.79 ล้านบาท โดยในไตรมาสที่ 1 ปี 2557 และ 2556 มีกำไรสุทธิ 24.27 ล้านบาท และ 12.48 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากต้นทุนขายสินค้าลดลง

หม่อม

3.16 เรื่องอื่นๆ

ในปีงบประมาณ 2545 ได้มีพระราชบัญญัติกองทุนสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 102 ก ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2544 ให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุรา ได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา โดยในไตรมาสที่ 1 ปี 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนจำนวน 0.23 ล้านบาทและ 0.22 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 โดยในไตรมาสที่ 1 ปี 2557 และ 2556 องค์การสุราได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ จำนวน 0.17 ล้านบาทและ 0.17 ล้านบาท ตามลำดับ

3.17 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2557

.....
