

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี  
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

ยุมนา

(นางสาวบุบผา วยะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 22 มีนาคม 2560

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	108,565,310.92	85,534,102.19
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	399,284,578.20	398,889,127.01
แอสตัมปีแอลลอกซอลต์		6,287,589.27	6,771,762.00
ลูกหนี้การค้า	3.3	37,188,405.22	37,194,546.17
ลูกหนี้อื่น	3.4	21,236.00	39,220.40
สินค้าคงเหลือ	3.5	126,737,970.38	73,395,429.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	7,170,047.67	5,710,478.59
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>685,255,137.66</b>	<b>607,534,665.60</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.7	433,867,017.15	442,139,383.59
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	2,658,544.25	2,882,679.50
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	16,320,280.39	16,320,280.39
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		188,244.57	188,244.57
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>453,034,086.36</b>	<b>461,530,588.05</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>1,138,289,224.02</b>	<b>1,069,065,253.65</b>
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	3.10	55,560,411.55	32,448,915.31
เงินค้างจ่าย	3.11	28,217,728.80	25,280,339.51
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		13,533,324.20	10,890,127.07
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		2,729,733.44	3,226,146.15
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		750,876.24	988,947.39
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง		83,600,000.00	83,600,000.00
รายได้รอการรับรู้		3,053,350.97	3,147,449.81
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,368,228.20	2,632,447.42
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>191,813,653.40</b>	<b>162,214,372.66</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	50,607,809.23	49,767,478.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		50,000.00	50,000.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>50,657,809.23</b>	<b>49,817,478.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>242,471,462.63</b>	<b>212,031,850.66</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00	6.00
กำไรสะสม		845,766,623.23	806,982,264.83
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>895,817,761.39</b>	<b>857,033,402.99</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>1,138,289,224.02</b>	<b>1,069,065,253.65</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม).....ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(นายเชาวรัตน์ เขาวีชาวนิล)

(ลงนาม)..... หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน

(นายภาคภูมิ เหมะรักษ์)

(ลงนาม)..... หัวหน้ากองคลัง

(นางจิรวิวัฒน์ จารุสมบัติ)

Jun

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
สอบทานแล้ว

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		260,005,344.20	288,637,964.20
รวมรายได้จากการขาย		<u>260,005,344.20</u>	<u>288,637,964.20</u>
ต้นทุนขายสินค้า	3.17.1	198,618,599.74	219,925,969.82
กำไรขั้นต้น		<u>61,386,744.46</u>	<u>68,711,994.38</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		1,946,109.38	1,819,019.68
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		2,238,100.00	-
รายได้เบ็ดเตล็ด		1,192,683.22	1,412,063.07
รวมรายได้อื่น		<u>5,376,892.60</u>	<u>3,231,082.75</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		<u>66,763,637.06</u>	<u>71,943,077.13</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.17.4	7,005,638.97	5,890,332.89
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.17.5	20,973,639.69	19,692,673.47
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>27,979,278.66</u>	<u>25,583,006.36</u>
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน		-	3.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>-</u>	<u>3.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>27,979,278.66</u>	<u>25,583,009.36</u>
กำไรสำหรับงวด	3.18	38,784,358.40	46,360,067.77
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>38,784,358.40</u></u>	<u><u>46,360,067.77</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1/1/59

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
 สอบทานแล้ว

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคร	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	50,051,132.16	6.00	850,539,535.98	900,590,674.14
กำไรสำหรับงวด	-	-	46,360,067.77	46,360,067.77
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>896,899,603.75</u>	<u>946,950,741.91</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	50,051,132.16	6.00	806,982,264.83	857,033,402.99
กำไรสำหรับงวด	-	-	38,784,358.40	38,784,358.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>845,766,623.23</u>	<u>895,817,761.39</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
สอบทานแล้ว

	2559	หน่วย : บาท 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	38,784,358.40	46,360,067.77
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,675,162.44	10,670,430.24
แสดมภ์แอลกอฮอล์ตัดเป็นค่าใช้จ่าย	1,358.94	-
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	60,279.92	-
(กำไร)ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(2,238,100.00)	3.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	840,331.23	963,111.99
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	48,123,390.93	57,993,613.00
แสดมภ์แอลกอฮอล์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	482,813.79	(2,157,426.06)
ลูกหนี้การค้าลดลง	6,140.95	1,422,309.41
ลูกหนี้อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	17,984.40	(230,604.84)
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(53,402,821.06)	39,336,721.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(1,459,569.08)	(34,900.97)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	-	47,281.85
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	23,111,496.24	(52,975,860.90)
เงินค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น	2,937,389.29	1,228,931.76
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	2,643,197.13	(8,764,651.25)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(496,412.71)	3,077,887.72
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง(ลดลง)	(238,071.15)	(49,260.86)
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(94,098.84)	(94,098.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,735,780.78	(452,182.50)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	23,367,220.67	38,347,758.83
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(395,451.19)	(21,092,542.92)
เงินสดจ่ายในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,178,660.75)	(380,300.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	2,238,100.00	-
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(336,011.94)	(21,472,842.92)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	23,031,208.73	16,874,915.91
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	85,534,102.19	119,965,950.80
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	108,565,310.92	136,840,866.71
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

Yuan

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559  
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

1. เถลนธ์การนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทํางบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบกระแสเงินสด

ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

Handwritten mark

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม  
 ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน  
 ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน  
 ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ  
 ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า  
 ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง  
 ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง กำไรต่อหุ้น  
 ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล  
 ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์  
 ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น  
 ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน  
 ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน  
 ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เกษตรกรรม  
 ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา  
 ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน  
 ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์  
 ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ  
 ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาประกันภัย  
 ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก  
 ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่  
 ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน  
 ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม  
 ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การร่วมการงาน  
 ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น  
 ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง  
 กับกิจกรรมดำเนินงาน  
 ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า  
 ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น  
 ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย  
 ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ  
 ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา  
 ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

ยูง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด เงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารองค์การสุรา กรมสรรพสามิต อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นต่องบการเงินของ องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

**2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุรา ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

**3. ข้อมูลเพิ่มเติม**

**3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย**

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>30 ก.ย.59</u>
เงินสด	0.15	0.23
เงินฝากธนาคาร		
ออมทรัพย์	96.73	73.75
ออมทรัพย์พิเศษ	9.96	8.92
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>1.73</u>	<u>2.63</u>
รวม	<u>108.57</u>	<u>85.53</u>

หม่อม

### 3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดคงเหลือจำนวน 399.28 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 21.19 ล้านบาท ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 317.01 ล้านบาท และ เงินลงทุนระยะยาวที่มีกำหนดจ่ายคืนภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งเป็นเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝาก ประจำ 14 เดือน จำนวน 61.08 ล้านบาท

### 3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	15.16	11.50
เอกชน	22.03	25.69
รวม	<u>37.19</u>	<u>37.19</u>

### 3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.02	0.04
รวม	<u>0.02</u>	<u>0.04</u>

### 3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	58.24	20.97
วัตถุดิบ	64.22	49.25
วัตถุดิบประกอบ	0.81	0.72
เชื้อเพลิง	1.40	0.97
พัสดุ	<u>2.07</u>	<u>1.49</u>
รวม	<u>126.74</u>	<u>73.40</u>

1/พช

## 3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
แอลกอฮอล์		
90 ดีกรี	2.32	3.56
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.17	0.39
95 ดีกรี	52.16	15.65
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	3.23	1.14
99.80 ดีกรี	0.31	0.12
99.90 ดีกรี		0.03
70 ดีกรี สำหรับทำความสะอาด	0.05	0.08
รวม	<u>58.24</u>	<u>20.97</u>

แอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี เดิมบันทึกอยู่ในผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปได้เปลี่ยนมาบันทึกเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 ตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุราฯ ที่ 150/12/2557 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2557 โดยยอดคงเหลือก่อนเดือนพฤศจิกายน 2557 ยังคงบันทึกเป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปจนกว่าจะจำหน่ายหมด ซึ่งแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี จะมาจากกระบวนการผลิตแอลกอฮอล์ประมาณร้อยละ 2 ของการผลิตแต่ละครั้งมีคุณสมบัติเป็นแอลกอฮอล์แต่เป็นแอลกอฮอล์ที่ด้อยคุณภาพที่มีสิ่งเจือปนต่างๆ มีปริมาณเพียงเล็กน้อย จึงมีการบันทึกบัญชีโดยไม่มีการปันส่วนต้นทุนรวมให้กับผลิตภัณฑ์พลอยได้เนื่องจากมีปริมาณน้อยหรือมูลค่าต่ำเมื่อเทียบกับผลิตภัณฑ์หลัก อีกทั้งไม่ใช่วัตถุประสงค์หลักในการผลิตของกิจการ ดังนั้น เมื่อไม่มีการปันส่วนต้นทุนรวมให้กับแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการผลิตจะรวมอยู่ในผลิตภัณฑ์หลักคือแอลกอฮอล์บริสุทธิ์ทั้งหมด และมีการจัดทำบัญชีรับจ่ายจำนวนแอลกอฮอล์หัว-หาง 90 ดีกรี เพื่อควบคุมปริมาณที่มีการรับและจ่ายออกจะบันทึกเป็นรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์พลอยได้เมื่อมีการจำหน่ายเกิดขึ้น

## 3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	64.22	49.47
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	-	0.22
รวม	<u>64.22</u>	<u>49.25</u>

## 3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
พัสดุลิ้นเปลือง	1.67	1.51
รายได้ค้างรับ	4.54	3.27
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.78	0.84
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	0.18	0.09
รวม	<u>7.17</u>	<u>5.71</u>

*Handwritten signature*

## 3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2559

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	218.59	-	-	218.59	91.52	2.68	-	94.20	124.39
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	524.22	0.17	0.13	524.26	253.98	6.50	0.13	260.35	263.91
เครื่องมือ - เครื่องใช้	28.98	0.13	0.05	29.06	19.96	0.31	0.05	20.22	8.84
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.74	0.01	-	30.75	0.33
ยานพาหนะ	61.55	1.45	-	63.00	49.35	0.72	-	50.07	12.93
เครื่องใช้สำนักงาน	15.01	0.36	0.01	15.36	11.90	0.22	0.01	12.11	3.25
ครุภัณฑ์อื่น	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>	<u>-</u>	<u>0.14</u>	<u>-</u>	<u>0.01</u>	<u>-</u>	<u>0.01</u>	<u>0.13</u>
รวม	<u>899.59</u>	<u>2.18</u>	<u>0.19</u>	<u>901.58</u>	<u>457.45</u>	<u>10.45</u>	<u>0.19</u>	<u>467.71</u>	<u>433.87</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559

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

จันท

## 3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ไม่มีตัวตนสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11.98	-	-	11.98	9.10	0.22	-	9.32	2.66
รวม	<u>11.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.98</u>	<u>9.10</u>	<u>0.22</u>	<u>-</u>	<u>9.32</u>	<u>2.66</u>

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2559								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ไม่มีตัวตนสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10.63	1.80	0.45	11.98	8.91	0.64	0.45	9.10	2.88
รวม	<u>10.63</u>	<u>1.80</u>	<u>0.45</u>	<u>11.98</u>	<u>8.91</u>	<u>0.64</u>	<u>0.45</u>	<u>9.10</u>	<u>2.88</u>

## 3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ

สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 16.32 ล้านบาท ประกอบด้วย งานจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร งานจ้างที่ปรึกษาโครงการกำกับดูแลการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร งานจ้างทำตราสินค้าองค์การสุรา และงานจ้างโครงการจัดเก็บเอกสารไร้กระดาษ

## 3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
รัฐวิสาหกิจ	1.22	1.79
เอกชน	54.34	30.66
รวม	<u>55.56</u>	<u>32.45</u>

## 3.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.59	30 ก.ย.59
โบนัสกรรมการและพนักงาน	21.70	17.86
ค่าใช้จ่ายอื่น	6.52	7.42
รวม	<u>28.22</u>	<u>25.28</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

### 3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2559 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 โดยทำการ ทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงาน เกษียณอายุ โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 50.61 ล้านบาท และ จำนวน 49.77 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>30 ก.ย.59</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	49.77	48.71
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	0.57	2.21
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	<u>0.27</u>	<u>1.64</u>
	50.61	52.56
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>3.68</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	50.61	48.88
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>-</u>	<u>0.89</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>50.61</u>	<u>49.77</u>

### 3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เดิมองค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 รวม 158 ราย โดยองค์การสุรา จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2559 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในฐานะ นายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกาศการเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในราชกิจจานุเบกษา ตามประกาศสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สท.6/2560 เรื่อง การเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560 ให้เลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงานองค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ทะเบียนเลขที่ 34/2540 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้ตกลงร่วมกับพนักงานจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยการเข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ภายใต้การจัดการและบริหารของ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) โดยมีการเปลี่ยนแปลงกองทุนให้เป็นกองทุนร่วมและโอนย้ายสมาชิก และเงินกองทุนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เพื่อให้สมาชิกสามารถเลือก นโยบายการลงทุนได้ มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 รวม 163 ราย โดยองค์การสุราจ่ายเงินสมทบ เข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงาน เกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 องค์การสุรา จ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน จำนวน 1.44 ล้านบาท

### 3.14 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ.2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นไป องค์กรสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 0.29 ล้านบาท

### 3.15 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ.2551 มาตรา 13 วรรคท้าย กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นไป องค์กรสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 0.22 ล้านบาท

### 3.16 เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 มาตรา 37 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป องค์กรสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 0.29 ล้านบาท

### 3.17 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 3.17.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>31 ธ.ค.58</u>
สินค้าคงเหลือต้นงวด	20.97	36.85
<b>บวก</b> ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	106.12	73.15
ต้นทุนการผลิต	111.41	128.11
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษชนะบรรจ	<u>18.41</u>	<u>21.90</u>
	256.91	260.01
<b>หัก</b> ดัดสินค้าคงเหลือและแสดมภ์เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.05</u>	-
	256.86	260.01
<b>หัก</b> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>58.24</u>	<u>40.08</u>
<b>ต้นทุนขายสินค้า</b>	<u>198.62</u>	<u>219.93</u>

หมื่น

## 3.17.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>31 ธ.ค.58</u>
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	49.25	79.61
<b>บวก</b> ซื้อ	<u>92.41</u>	<u>50.51</u>
	141.66	130.12
<b>หัก</b> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>-</u>	<u>0.01</u>
	141.66	130.11
<b>หัก</b> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>64.22</u>	<u>37.26</u>
วัตถุดิบใช้ไป	77.44	92.85
<b>บวก</b> ค่าแรงงาน	3.32	1.32
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>30.65</u>	<u>33.94</u>
<b>ต้นทุนการผลิต</b>	<u>111.41</u>	<u>128.11</u>

## 3.17.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>31 ธ.ค.58</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7.91	9.41
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	11.64	13.60
ค่าก๊าซชีวภาพ	3.14	4.45
เชื้อเพลิงใช้ไป	5.52	5.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2.44</u>	<u>1.28</u>
<b>รวม</b>	<u>30.65</u>	<u>33.94</u>

## 3.17.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.59</u>	<u>31 ธ.ค.58</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2.54	3.14
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	1.55	1.22
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2.92</u>	<u>1.53</u>
<b>รวม</b>	<u>7.01</u>	<u>5.89</u>



## 3.17.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.59	31 ธ.ค.58
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.04	1.21
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	11.94	12.47
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	4.42	3.73
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>3.57</u>	<u>2.28</u>
<b>รวม</b>	<b><u>20.97</u></b>	<b><u>19.69</u></b>

## 3.18 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค.59	31 ธ.ค.58	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	260.00	288.64	(28.64)	(9.92)
รายได้อื่น	<u>5.38</u>	<u>3.23</u>	<u>2.15</u>	<u>66.56</u>
<b>รวมรายได้</b>	<b><u>265.38</u></b>	<b><u>291.87</u></b>	<b><u>(26.49)</u></b>	<b><u>(9.08)</u></b>
ต้นทุนขายสินค้า	198.62	219.93	(21.31)	(9.69)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>27.98</u>	<u>25.58</u>	<u>2.40</u>	<u>9.38</u>
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b><u>226.60</u></b>	<b><u>245.51</u></b>	<b><u>(18.91)</u></b>	<b><u>(7.70)</u></b>
<b>กำไรสุทธิ</b>	<b><u>38.78</u></b>	<b><u>46.36</u></b>	<b><u>(7.58)</u></b>	<b><u>(16.35)</u></b>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 องค์การสุรามิรายได้ จำนวน 265.38 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 260.00 ล้านบาท และรายได้อื่น จำนวน 5.38 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย จำนวน 226.60 ล้านบาท เป็นต้นทุนขายสินค้า จำนวน 198.62 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 27.98 ล้านบาท โดยในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีกำไรสุทธิ จำนวน 38.78 ล้านบาท และ จำนวน 46.36 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงาน ลดลงจากปีก่อน จำนวน 7.58 ล้านบาท ผลการดำเนินงานที่ลดลง เนื่องจากรายได้จากการขายแอลกอฮอล์ลดลง

## 3.19 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2560

*Jun*

.....