



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงงานไฟ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วิยะรัมย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 2 พฤศจิกายน 2560

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
สินทรัพย์		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	95,834,659.87	80,253,770.84
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	345,569,877.79	256,566,628.04
ลูกหนี้การค้า	3.3	17,540,630.00	8,400,000.00
ลูกหนี้เงินยืม		161,415.00	39,000.00
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด		26,291.66	127,340.54
สินค้าคงเหลือ	3.4	53,441,160.65	51,575,356.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.5	3,430,331.12	3,975,889.10
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>516,004,366.09</u>	<u>400,937,984.57</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.6	116,903,543.34	130,474,210.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.7	19,693,820.48	21,379,246.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>136,597,363.82</u>	<u>151,853,456.28</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>652,601,729.91</u></u>	<u><u>552,791,440.85</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

4/25

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ- สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		3,130,776.50	2,953,304.00
รายได้รอการรับรู้		55,655.53	64,610.67
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		27,527,423.36	20,317,952.04
ผลตอบแทนการให้สิทธิซื้อไฟรอรับรู้	3.8	8,400,000.00	8,400,000.00
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		1,232,616.38	303,502.12
เงินค้ำนำส่งคลัง	3.9	98,980,936.57	40,850,890.87
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,225,011.69	1,982,473.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		143,552,420.03	74,872,733.42
กองทุนบำเหน็จ	3.10	48,024,614.80	52,317,780.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.11	22,350,683.75	24,546,949.00
รวมหนี้สิน		213,927,718.58	151,737,462.42
ส่วนของทุน			
ทุน		253,794.23	253,794.23
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		438,420,217.10	400,800,184.20
รวมส่วนของทุน		438,674,011.33	401,053,978.43
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		652,601,729.91	552,791,440.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางมณี วงษ์วีโรจน์)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการโรงงานไฟ



(นายวิวัฒน์ชัย ตั้งประกอบกิจ)

หัวหน้าส่วนบัญชีและการเงิน

yuen

โรงงานไฟฟ้ วมสรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	<u>30 มิถุนายน 2560</u>	<u>30 มิถุนายน 2559</u>
รายได้จากการขายและการให้บริการ			
รายได้จากการขายไฟฟ้		75,537,862.94	41,060,540.72
รายได้จากการรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์		4,464,887.85	8,551,826.16
รวมรายได้จากการขายและการให้บริการ		<u>80,002,750.79</u>	<u>49,612,366.88</u>
ต้นทุนขาย และการให้บริการ			
งานผลิตไฟฟ้	3.12.1	31,544,556.85	16,973,984.08
งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	3.12.3	3,963,657.85	3,182,952.73
รวมต้นทุนขาย และการให้บริการ		<u>35,508,214.70</u>	<u>20,156,936.81</u>
กำไรขั้นต้น		<u>44,494,536.09</u>	<u>29,455,430.07</u>
รายได้อื่น			
ตอกเบียร์		1,460,674.46	1,504,981.97
รายได้อื่น ๆ		40,756.80	25,261.14
รวมรายได้อื่น		<u>1,501,431.26</u>	<u>1,530,243.11</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		45,995,967.35	30,985,673.18
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.12.5	16,738,074.57	13,534,566.40
กำไรสำหรับงวด	3.13.1	29,257,892.78	17,451,106.78
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	541,799.45
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		<u>29,257,892.78</u>	<u>16,909,307.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พิมพ์

โรงงานไฟ กทมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
รายได้จากการขายและการให้บริการ			
รายได้จากการขายไฟ		226,454,530.06	184,784,273.78
รายได้จากการรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์		21,075,363.55	24,517,398.77
รวมรายได้จากการขายและการให้บริการ		<u>247,529,893.61</u>	<u>209,301,672.55</u>
ต้นทุนขาย และการให้บริการ			
งานผลิตไฟ	3.12.2	92,627,631.59	75,150,439.88
งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	3.12.4	13,994,185.05	12,752,446.79
รวมต้นทุนขาย และการให้บริการ		<u>106,621,816.64</u>	<u>87,902,886.67</u>
กำไรขั้นต้น		<u>140,908,076.97</u>	<u>121,398,785.88</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยรับ		4,105,357.04	5,090,898.50
รายได้อื่น ๆ		87,491.09	108,318.21
รวมรายได้อื่น		<u>4,192,848.13</u>	<u>5,199,216.71</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		145,100,925.10	126,598,002.59
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.12.6	49,350,846.50	46,692,759.06
กำไรสำหรับงวด	3.13.2	95,750,078.60	79,905,243.53
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	1,625,398.35
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		<u>95,750,078.60</u>	<u>78,279,845.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Huen

โรงงานไฟ กทมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หมายเหตุ	ทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	253,794.23	393,198,291.27	393,452,085.50
เงินค้ำนำส่งคลังปี 2559 งวดที่ 1	-	(58,234,620.23)	(58,234,620.23)
เงินค้ำนำส่งคลังปี 2558 เพิ่มเติม	-	(69,469.52)	(69,469.52)
ขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(1,625,398.35)	(1,625,398.35)
กำไรสำหรับงวด	3.13.2	79,905,243.53	79,905,243.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	253,794.23	413,174,046.70	413,427,840.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	253,794.23	400,800,184.20	401,053,978.43
เงินค้ำนำส่งคลังปี 2560 งวดที่ 1	-	(58,130,045.70)	(58,130,045.70)
กำไรสำหรับงวด	3.13.2	95,750,078.60	95,750,078.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	253,794.23	438,420,217.10	438,674,011.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ทุน

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	95,750,078.60	79,905,243.53
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,647,201.82	19,374,892.04
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	243,242.23	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	117,640,522.65	99,280,135.57
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(9,140,630.00)	7,847,235.00
ลูกหนี้เงินยืม(เพิ่มขึ้น)	(122,415.00)	(111,900.00)
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดลดลง(เพิ่มขึ้น)	101,048.88	(1,455.28)
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)	(2,109,046.83)	(5,645,849.89)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	545,557.98	(1,003,698.13)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	177,472.50	1,529,485.40
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(8,955.14)	(8,979.91)
รายได้รับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	-	24,610.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	7,209,471.32	(844,901.16)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น(ลดลง)	929,114.26	(820,959.20)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	2,242,537.97	912,526.46
กองทุนบำเหน็จ(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(4,293,165.20)	1,105,572.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน(ลดลง)	(2,196,265.25)	(486,349.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	110,975,248.14	101,775,472.58
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสด(จ่าย)รับ จากเงินลงทุนชั่วคราว	(89,003,249.75)	71,996,220.24
เงินสดจ่ายลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(2,650,439.26)	(403,185.42)
เงินสดจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,740,670.10)	(2,449,356.83)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มา ในกิจกรรมลงทุน	(95,394,359.11)	69,143,677.99
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(69,386,964.81)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	-	(69,386,964.81)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	15,580,889.03	101,532,185.76
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	80,253,770.84	18,966,008.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	95,834,659.87	120,498,194.35
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

.....

1. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

1.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.3 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชี	วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ	1 มกราคม 2560

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล yuen

มาตรฐานการบัญชี		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 21	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 23	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 24	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 26	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 27	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 28	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 29	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 33	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 34	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 36	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 37	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 38	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 40	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 41	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง เกษตรกรรม	1 มกราคม 2560
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 2	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 3	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 4	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 5	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 6	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 8	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 10	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 11	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การร่วมกิจการงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 12	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 13	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม	1 มกราคม 2560
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 10	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 15	(ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2560

การตีความมาตรฐานการบัญชี			วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 25	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 27	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 29	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 31	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 32	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2560
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน			
ฉบับที่ 1	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 4	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 5	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 7	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 10	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 12	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 13	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 14	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 15	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 17	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 18	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 20	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองหิน	1 มกราคม 2560
ฉบับที่ 21	(ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ	1 มกราคม 2560

ฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นต้องบการเงินของโรงงานไฟฟ้า กรมสรรพสามิต

หุมน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โรงงานไฟ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
เงินสด		0.10	0.10
เงินฝากธนาคาร	- ประเภทออมทรัพย์	45.71	25.13
	- ประเภทประจำ 3 เดือน	0.02	0.02
ตราสารทางการเงิน		50.00	55.00
	รวม	95.83	80.25

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
เงินฝากธนาคาร	- ประเภทประจำเกิน 3 เดือน, แต่ไม่ถึง 12 เดือน	50.57	20.57
	- ประเภทประจำ 12 เดือน	295.00	236.00
	รวม	345.57	256.57

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
รับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์		9.14	-
การให้สิทธิซื้อและนำเข้าไฟ		8.40	8.40
	รวม	17.54	8.40

ลูกหนี้การค้า - รับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ จำนวน 9.14 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้กรมสรรพสามิต

ลูกหนี้การค้า - การให้สิทธิซื้อและนำเข้าไฟ จำนวน 8.40 ล้านบาท เป็นของบริษัท รัชชัยพัฒนา จำกัด (บริษัท) ตามสัญญาเลขที่ 1/2549 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2551 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ขยายอายุเวลาการสิ้นสุดของสัญญาออกไปอีก 15 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทจะต้องซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ไม่น้อยกว่าจำนวนโควตาที่กำหนดตลอดอายุสัญญา และต้องจ่ายเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต รวม 15 เดือน เดือนละ 8.40 ล้านบาท

Jun

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทค้างชำระเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต ประจำเดือนธันวาคม 2552 รวม 1 เดือน จำนวน 8.40 ล้านบาท ซึ่งไม่รวมค่าซื้อไฟที่บริษัทไม่รับไฟไปจำหน่าย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2551 - ธันวาคม 2552 ดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้และค่าปรับตามสัญญา (คำนวณถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556) จำนวน 670.46 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา กรมสรรพสามิตได้มีหนังสือแจ้งบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 และอธิบดีกรมสรรพสามิต ได้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาแล้ว ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2555 แต่บริษัทยังไม่ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาด ข้อพิพาทตามสัญญาภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.4 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	42.00	40.32
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิต	5.62	3.97
วัตถุดิบ วัสดุประกอบ	5.65	7.12
วัสดุคงเหลือ	0.17	0.17
รวม	53.44	51.58

ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 จำนวน 42.00 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป (ไฟ) ทั้งจำนวน

ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิต จำนวน 5.62 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิต (ผลิตไฟ) ทั้งจำนวน วัตถุดิบ วัสดุประกอบ จำนวน 5.65 ล้านบาท แบ่งเป็นประเภท กระดาษ หมึกพิมพ์ ทั่วไป (เหล็กสำเร็จรูป พิสูจน์ไฟ น้ำยาเคลือบ) และวัตถุดิบทางอ้อม (ผ้าใยหุ้มโมล์ แสตมป์ปั๊มป์พอยล์)

วัสดุคงเหลือ จำนวน 0.17 ล้านบาท แบ่งเป็นประเภท วัสดุสิ้นเปลือง (น้ำยาล้าง ผ้าหุ้ม) และ วัสดุสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 จำนวน 3.43 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยค้างรับ บัญชีเงินฝากธนาคาร ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และเครื่องเขียนแบบพิมพ์

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ ครุภัณฑ์	384.00	-	-	384.00	264.12	14.24	-	278.36	105.64
ยานพาหนะ	6.12	-	-	6.12	3.82	0.59	-	4.41	1.71
รวม	412.81	2.65	-	415.46	282.34	16.22	-	298.56	116.90

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ ครุภัณฑ์	371.00	16.75	3.75	384.00	250.32	17.55	3.75	264.12	119.88
ยานพาหนะ	6.12	-	-	6.12	3.03	0.79	-	3.82	2.30
รวม	400.98	18.09	6.26	412.81	266.71	19.89	6.26	282.34	130.47

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ตัดจ่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน – สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
1.สิทธิประโยชน์จากการใช้อาคาร									
- โรงงานไฟ เป็นผู้จ่าย	14.31	0.14	-	14.45	4.91	0.50	-	5.41	9.04
- บริษัทผู้ได้สิทธิขายไฟจ่าย	42.88	-	-	42.88	42.88	-	-	42.88	-
2.ระบบคอมพิวเตอร์	33.16	3.14	-	36.30	21.18	4.93	-	26.11	10.19
3.งานระหว่างดำเนินการ - ระบบคอมพิวเตอร์	-	0.46	-	0.46	-	-	-	-	0.46
รวม	90.35	3.74	-	94.09	68.97	5.43	-	74.40	19.69

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ตัดจ่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน – สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
1.สิทธิประโยชน์จากการใช้อาคาร									
- โรงงานไฟ เป็นผู้จ่าย	14.13	0.18	-	14.31	4.25	0.66	-	4.91	9.40
- บริษัทผู้ได้สิทธิขายไฟจ่าย	42.88	-	-	42.88	42.88	-	-	42.88	-
2.ระบบคอมพิวเตอร์	29.92	3.24	-	33.16	14.63	6.55	-	21.18	11.98
รวม	86.93	3.42	-	90.35	61.76	7.21	-	68.97	21.38

จบ

3.8 ผลตอบแทนการให้สิทธิซื้อไฟฟ้อร์รับรู้

กรมสรรพสามิต ได้แต่งตั้งให้บริษัท รวีชัยวัฒนา จำกัด เป็นผู้รับประโยชน์ในการขายส่งไฟฟ้อร์ระยะเวลา 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2551

กรมสรรพสามิต ได้ทำสัญญาขยายระยะเวลาสัญญาการซื้อไฟ (ฉบับที่ 2) ให้ผู้รับประโยชน์ 3 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2551)

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ได้มีการขยายระยะเวลาสัญญาการซื้อไฟ (ฉบับที่ 3) ให้ผู้รับประโยชน์รายเดิมต่อไปอีก 15 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2552) โดยให้ผู้รับประโยชน์จ่ายเงินค่าผลประโยชน์เป็นรายเดือน ๆ ละ 8.40 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 126 ล้านบาท ซึ่งโรงงานไฟฟ้อร์ได้ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในช่วงสิบสี่เดือน เป็นเงิน 117.60 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 8.40 ล้านบาท เนื่องจากผู้รับประโยชน์ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา กรมสรรพสามิตได้มีหนังสือแจ้งบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 และอธิบดีกรมสรรพสามิตได้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาแล้ว ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2555 แต่บริษัทยังไม่ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.9 เงินค้างนำส่งคลัง

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
เงินค้างนำส่งคลัง	98.98	40.85
รวม	98.98	40.85

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีกำไรสำหรับปี จำนวน 111.76 ล้านบาท คำนวณเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งจำนวน 99.08 ล้านบาท ซึ่งโรงงานไฟฟ้อร์ กรมสรรพสามิต นำส่งรายได้แผ่นดินแล้ว จำนวน 58.23 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ยังค้างนำส่ง จำนวน 40.85 ล้านบาท และเงินค้างนำส่งคลังงวดที่ 1 จากผลการดำเนินงานงวดครึ่งปีจากงบการเงินเบื้องต้น ปี 2560 ซึ่งคำนวณเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่ง จำนวน 58.13 ล้านบาท

3.10 กองทุนบำเหน็จ

กองทุนบำเหน็จโรงงานไฟฟ้อร์ ตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2516 โดยคณะกรรมการได้กำหนดข้อบังคับโรงงานไฟฟ้อร์ ว่าด้วยระเบียบกองทุนบำเหน็จ พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557 โดยโรงงานไฟฟ้อร์จ่ายเงินสมทบกองทุนบำเหน็จเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงาน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของโรงงานไฟฟ้อร์ และได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จไว้ในงบการเงินของโรงงานไฟฟ้อร์

รายละเอียดกองทุนบำเหน็จ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
ยอดยกมาต้นงวด	52.32	49.59
บวก รับสมทบจากโรงงานไฟฟ้อร์	4.50	4.69
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.53	0.87
	57.35	55.15
หัก จ่ายเงินบำเหน็จ	9.33	2.83
ยอดคงเหลือปลายงวด	48.02	52.32

ยูเอช

3.11 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานไม่มีการจัดตั้งกองทุน จะจ่ายผลประโยชน์เมื่อพนักงานเกษียณอายุ โดยหักออกจากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมติหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลดโดยอ้างอิงตามประกาศผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล (Thal BMA Government Bond Yield Curve) อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือนอ้างอิงจากหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักกำกับและประเมินผลฯ ที่ กค. 0804.3/ ว-139 ลงวันที่ 5 กันยายน 2556 อายุครบเกษียณ 60 ปี

โรงงานไฟฟ้า กรมสรรพสามิต ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับไว้ในงบการเงิน ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	24.55	20.03
<u>บวก</u> ผลประโยชน์พนักงาน	<u>0.63</u>	<u>0.29</u>
	25.18	20.32
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>2.83</u>	<u>0.77</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	22.35	19.55
<u>บวก</u> ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>-</u>	<u>5.00</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>22.35</u>	<u>24.55</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ดังนี้

	30 มิ.ย. 60	30 ก.ย. 59
อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด	2.56%	2.56%
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.00%	7.00%

หมุน

3.12 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.12.1 ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
ผลิตกันระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด	5.81	12.65
<u>บวก</u> ต้นทุนผลิตระหว่างงวด		
วัตถุดิบ วัตถุดิบประกอบใช้ไป	13.75	10.35
ค่าแรง	2.46	2.56
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>11.12</u>	<u>9.70</u>
ต้นทุนการผลิต	33.14	35.26
<u>หัก</u> ผลิตกันระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	<u>5.62</u>	<u>8.11</u>
ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	27.52	27.15
<u>บวก</u> ผลิตกันสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	39.92	24.85
ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ	<u>6.24</u>	<u>2.53</u>
	73.68	54.53
<u>หัก</u> ผลิตกันสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>42.00</u>	<u>37.46</u>
	31.68	17.07
<u>หัก</u> ต้นทุนผลิตไฟชำระ้วย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.14</u>	<u>0.10</u>
ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟ	<u>31.54</u>	<u>16.97</u>

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานผลิตไฟ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
ค่าแรง		
เงินเดือน	<u>2.46</u>	<u>2.56</u>
รวม	<u>2.46</u>	<u>2.56</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	4.36	2.85
ค่าสาธารณูปโภค	0.73	0.77
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4.39	4.37
ค่าสวัสดิการ	<u>1.64</u>	<u>1.71</u>
รวม	<u>11.12</u>	<u>9.70</u>

yuen

3.12.2 ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด	3.97	2.98
บวก ต้นทุนผลิตระหว่างงวด		
วัตถุดิบ วัตถุดิบประกอบใช้ไป	42.81	35.62
ค่าแรง	7.39	7.67
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>27.21</u>	<u>26.88</u>
ต้นทุนการผลิต	81.38	73.15
หัก ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	<u>5.62</u>	<u>8.11</u>
ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	75.76	65.04
บวก ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	40.32	29.22
ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ	<u>18.74</u>	<u>13.41</u>
	134.82	107.67
หัก ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>42.00</u>	<u>37.46</u>
	92.82	70.21
บวก ต้นทุนไฟป้อนนำเข้า	-	<u>5.17</u>
	92.82	75.38
หัก ต้นทุนผลิตไฟชำร่วย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.19</u>	<u>0.23</u>
ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟ	<u>92.63</u>	<u>75.15</u>

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานผลิตไฟ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
ค่าแรง		
เงินเดือน	<u>7.39</u>	<u>7.67</u>
รวม	<u>7.39</u>	<u>7.67</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	7.13	7.25
ค่าสาธารณูปโภค	2.07	2.23
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13.14	13.17
ค่าสวัสดิการ	<u>4.87</u>	<u>4.23</u>
รวม	<u>27.21</u>	<u>26.88</u>

ยงน

3.12.3. ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด	-	-
<u>บวก</u> ต้นทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างงวด		
วัตถุดิบ วัตถุดิบประกอบใช้ไป	0.79	0.60
ค่าแรง	1.00	1.35
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	2.30	1.30
ต้นทุนการผลิต	4.09	3.25
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	-	0.14
ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	4.09	3.11
<u>บวก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	0.06	0.29
	4.15	3.40
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	-	0.03
เพลาพิมพ์สำเร็จรูป	0.19	0.19
ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	3.96	3.18

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59
ค่าแรง		
เงินเดือน	1.00	1.35
รวม	1.00	1.35
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	1.18	0.53
ค่าสาธารณูปโภค	0.14	0.15
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	0.64	0.22
ค่าสวัสดิการ	0.34	0.40
รวม	2.30	1.30

รวม

3.124 ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด	-	-
<u>บวก</u> ต้นทุนผลิตระหว่างงวด		
วัตถุดิบ วัตถุดิบประกอบใช้ไป	4.21	3.59
ค่าแรง	3.02	3.82
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>7.24</u>	<u>3.59</u>
ต้นทุนการผลิต	14.47	11.00
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	-	<u>0.14</u>
ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	14.47	10.86
<u>บวก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	-	<u>2.66</u>
	14.47	13.52
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	-	0.03
แบบพิมพ์ใช้ไป	0.05	0.06
เพลทแม่พิมพ์ใช้ไปสำเร็จรูป	<u>0.43</u>	<u>0.68</u>
ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	<u>13.99</u>	<u>12.75</u>

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59
ค่าแรง		
เงินเดือน	3.02	3.82
รวม	<u>3.02</u>	<u>3.82</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	3.98	1.57
ค่าสาธารณูปโภค	0.41	0.44
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1.92	0.67
ค่าสวัสดิการ	<u>0.93</u>	<u>0.91</u>
รวม	<u>7.24</u>	<u>3.59</u>

รวม

3.12.5 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
เงินเดือนและค่าจ้าง	4.29	4.41
ค่าสวัสดิการ	1.37	0.68
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	0.64	0.51
ค่าสาธารณูปโภค	0.11	0.12
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	0.57	0.70
โบนัสกรรมการและพนักงาน	3.17	2.03
ค่าจ้างเหมา	3.22	1.70
ค่าภาษีและค่าธรรมเนียม	0.25	0.20
ค่าพัฒนาบุคลากร	0.25	0.38
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2.33	2.12
ค่ารับรองและเงินบริจาค	0.26	0.10
ค่าเบี้ยประกันภัย	0.01	0.01
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.07	0.43
ค่าใช้จ่ายอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม	0.06	0.03
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	-	0.01
ค่าใช้จ่ายไฟชำระวัย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.14</u>	<u>0.10</u>
รวม	<u>16.74</u>	<u>13.53</u>



3.12.6 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 60</u>	<u>30 มิ.ย. 59</u>
เงินเดือนและค่าจ้าง	13.36	13.54
ค่าสวัสดิการ	3.43	2.65
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	1.58	1.79
ค่าสาธารณูปโภค	0.31	0.34
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2.00	2.12
โบนัสกรรมการและพนักงาน	10.17	10.13
ค่าจ้างเหมา	7.37	7.15
ค่าภาษีและค่าธรรมเนียม	0.75	0.74
ค่าพัฒนาบุคลากร	1.25	0.78
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมเพื่อสังคม	-	0.03
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6.59	5.54
ค่ารับรองและเงินบริจาค	0.91	0.80
ค่าเบี้ยประกันภัย	0.02	0.02
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.56	0.68
ค่าใช้จ่ายอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม	0.33	0.08
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ต่างประเทศ	0.21	-
ค่าโฆษณา	0.16	-
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	0.16	0.07
ค่าใช้จ่ายไฟชำระ้วย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.19</u>	<u>0.23</u>
รวม	<u>49.35</u>	<u>46.69</u>



3.13 ผลการดำเนินงาน

3.13.1 ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	80.00	49.61	30.39	61.26
รายได้อื่น	1.50	1.53	(0.03)	(1.96)
รวมรายได้	81.50	51.14	30.36	59.37
ต้นทุนขาย	35.50	20.16	15.34	76.09
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	16.74	13.53	3.21	23.73
รวมค่าใช้จ่าย	52.24	33.69	18.55	55.06
กำไรสุทธิ	29.26	17.45	11.81	67.68

3.13.2 ผลการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 60	30 มิ.ย. 59	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	247.53	209.30	38.23	18.27
รายได้อื่น	4.19	5.20	(1.01)	(19.42)
รวมรายได้	251.72	214.50	37.22	17.35
ต้นทุนขาย	106.62	87.90	18.72	21.30
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	49.35	46.69	2.66	5.70
รวมค่าใช้จ่าย	155.97	134.59	21.38	15.89
กำไรสุทธิ	95.75	79.91	15.84	19.82

ในงวดนี้โรงงานใหม่มีรายได้ จำนวน 251.72 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 247.53 ล้านบาท รายได้ดอกเบี้ยและรายได้อื่น จำนวน 4.19 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 155.97 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 15.84 ล้านบาท โดยสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีกำไรสุทธิ จำนวน 95.75 ล้านบาท และ จำนวน 79.91 ล้านบาท ตามลำดับ

3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โรงงานไฟ กทม. กรมสรรพสามิตและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2556 มีพนักงานเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 รวม 18 ราย โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้ในอัตราร้อยละ 2,4,6,8 หรือ 10 ของค่าจ้าง โรงงานไฟจ่ายเงินสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้าง และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของโรงงานไฟ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โรงงานไฟจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 190,742.87 บาท

ผูก

3.15 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

กรมสรรพสามิตเป็นโจทก์ฟ้องบริษัท ตรีชัยวัฒนา จำกัด และบริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ค้าประกัน เพื่อเรียกค่าเสียหาย และเงินค่าประกัน ทูนทรัพย์ จำนวน 670.46 ล้านบาท และ 74.42 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากบริษัท ตรีชัยวัฒนา จำกัด ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

กรมสรรพสามิต ทำสัญญาซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต กับ บริษัท ตรีชัยวัฒนา จำกัด (บริษัท) ตามสัญญาเลขที่ 1/2549 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2551 และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ขยายอายุเวลาการสิ้นสุดของสัญญาออกไปอีก 15 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง 31 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทจะต้องซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิตไม่น้อยกว่า จำนวนโควตาที่กำหนดตลอดอายุสัญญา และต้องจ่ายเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต รวม 15 เดือน เดือนละ 8.40 ล้านบาท บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหนังสือสัญญาค้ำประกันสัญญาของ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 60.00 ล้านบาท กรณีที่มีปัญหาโต้แย้งระหว่างกันให้อธิบดีกรมสรรพสามิต เป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาท และให้ถือคำชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิตนั้น เป็นที่สุดของสัญญาที่จะต้องปฏิบัติตามทุกประการ

ในระหว่างอายุสัญญาบริษัทมิได้ซื้อไฟตามจำนวนโควตาที่กำหนดไว้ในสัญญาตั้งแต่เดือนตุลาคม 2551 ถึงเดือนพฤศจิกายน 2552 กรมสรรพสามิตจึงมีหนังสือบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทมีหนี้ที่ไม่รับไฟไปจำหน่าย จำนวน 81.59 ล้านบาท ค่าปรับผิดนัดสัญญา จำนวน 383.03 ล้านบาท และดอกเบี้ยตามสัญญา จำนวน 60.69 ล้านบาท (คำนวณถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 525.31 ล้านบาท และริบเงินประกัน จำนวน 60.00 ล้านบาท ซึ่งบริษัทยังไม่ได้ดำเนินการชำระเงินทั้งหมดแต่อย่างใด

อธิบดีกรมสรรพสามิตในฐานะผู้มีอำนาจได้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาซื้อไฟดังกล่าว เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2555 ให้กรมสรรพสามิตมีสิทธิริบหลักประกันสัญญา และให้บริษัทชำระหนี้ค้างชำระ ซึ่งประกอบด้วย ค่าซื้อไฟที่บริษัทไม่รับไปจำหน่าย จำนวน 81.59 ล้านบาท ค่าปรับผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 383.03 ล้านบาท และดอกเบี้ยตามสัญญา จำนวน 61.41 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 526.04 ล้านบาท และให้บริษัทชำระดอกเบี้ยในค้ำเงิน จำนวน 526.04 ล้านบาท นับถัดจากรับบอกเลิกสัญญา (วันที่ 4 ธันวาคม 2552) ไปจนกว่าจะชำระเงินทั้งหมดครบถ้วน หากบริษัทไม่ดำเนินการชำระเงินทั้งหมดภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับคำวินิจฉัยชี้ขาดแล้ว กรมสรรพสามิตจะดำเนินการตามกฎหมายเพื่อให้บริษัทปฏิบัติตามคำวินิจฉัยชี้ขาดภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง

เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2555 บริษัทมีหนังสืออุทธรณ์คัดค้านคำชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิต และเมื่อครบกำหนดเวลาการชำระหนี้ตามคำวินิจฉัยชี้ขาดแล้ว บริษัทยังไม่ดำเนินการชำระหนี้ให้เสร็จสิ้น

กรมสรรพสามิตได้ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิต โดยดำเนินการตามกฎหมาย ยื่นฟ้องบริษัทตามคดีหมายเลขดำที่ 309/2556 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556 เพื่อให้บริษัทชำระเงินค่าซื้อไฟที่ไม่รับไปจำหน่าย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2551 ถึงเดือนธันวาคม 2552 จำนวน 104.88 ล้านบาท ดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 174.15 ล้านบาท ค่าปรับตามสัญญา จำนวน 383.03 ล้านบาท (คำนวณถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556)

จน

และเงินค่าผลประโยชน์ตามสัญญาซื้อไฟ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ประจำเดือนธันวาคม 2552 จำนวน 8.40 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 670.46 ล้านบาท และให้บริษัทธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ค้ำประกันตามสัญญาดังกล่าว ต้องร่วมรับผิดชอบชำระหนี้ให้กรมสรรพสามิต จำนวน 60.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี จากต้นเงินจำนวน 60.00 ล้านบาท นับแต่วันที่ 17 ธันวาคม 2552 ถึงวันฟ้อง (วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556) ค่ารวมเป็นเงินค่าดอกเบี้ย จำนวน 14.42 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 74.42 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.16 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการโรงงานไฟ เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2560 *หจก*

