



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการโรงงานยาสูบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของโรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จาก การตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

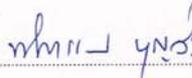
วันที่ 7 กันยายน 2558

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	6,366,207,750.37	2,468,881,810.56
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	277,346,262.36	5,110,635,628.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	611,200,958.75	475,598,460.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		530,000.00	530,000.00
สินค้าคงเหลือ	3.4	6,231,898,628.46	5,717,762,017.62
แอสตัมป์ยาสูบ	3.5	1,009,993,267.46	1,032,458,914.76
พัสดุดังเหลือ	3.6	414,038,174.67	401,203,033.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.7	161,976,327.37	255,626,810.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>15,073,191,369.44</u>	<u>15,462,696,675.63</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		65,484,961.70	53,541,711.77
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.8	3,577,979,773.17	3,676,267,182.23
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.9	28,167,527.15	37,997,842.26
สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ	3.10	5,064,442,270.25	4,095,641,906.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		87,474,502.31	71,405,155.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>8,823,549,034.58</u>	<u>7,934,853,798.68</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>23,896,740,404.02</u></u>	<u><u>23,397,550,474.31</u></u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		625,339,372.99	694,231,613.81
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอการนำส่ง		386,755,207.08	435,490,644.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		516,106,957.79	580,648,756.07
เจ้าหนีกรมสรรพากร		365,719,506.45	418,607,592.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		134,901,661.91	273,335,773.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,028,822,706.22</u>	<u>2,402,314,380.24</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ	3.11	11,821,522.63	19,286,750.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	1,292,637,692.00	1,442,100,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,304,459,214.63</u>	<u>1,461,386,750.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,333,281,920.85</u>	<u>3,863,701,130.24</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		488,240.15	488,240.15
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	3.15	11,509,767,026.67	12,273,367,026.67
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร		9,053,203,216.35	7,259,994,077.25
รวมส่วนของทุน		<u>20,563,458,483.17</u>	<u>19,533,849,344.07</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>23,896,740,404.02</u></u>	<u><u>23,397,550,474.31</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ  รองผู้อำนวยการยาสูบด้านนโยบาย
(นายวุฒิ อนันต์บุญทริก) รักษาการแทนผู้อำนวยการยาสูบ

ลงชื่อ  รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
(นางสาวทิพวรรณ บุญส่ง) รักษาการแทนผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์			
การจำหน่ายบุหรี่ในประเทศ - สุทธิ		13,378,082,331.67	17,035,804,369.86
การจำหน่ายบุหรี่ไปต่างประเทศ		11,097,536.00	2,491,500.00
รวมรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์		13,389,179,867.67	17,038,295,869.86
ต้นทุนขายบุหรี่	3.13.1	1,489,423,682.27	1,850,037,624.59
กำไรขั้นต้น		11,899,756,185.40	15,188,258,245.27
รายได้อื่น			
ดอกเบียรับ		29,525,084.24	47,892,748.52
ดอกเบียเงินให้กู้ยืม		409,161.07	364,466.51
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,915,448.72	1,575,644.60
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		306,106.47	-
รายได้โรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.13.2	74,889,124.21	81,765,659.70
รายได้อื่นๆ	3.13.3	14,253,246.16	10,885,642.29
รวมรายได้อื่น		121,298,170.87	142,484,161.62
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		12,021,054,356.27	15,330,742,406.89
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.13.4	9,580,168,244.48	12,560,463,287.01
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.13.5	620,861,162.08	627,994,371.48
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		10,201,029,406.56	13,188,457,658.49
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมอื่น		320,607,781.23	377,473,394.42
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-	1,639,677.11
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.13.2	74,240,395.61	76,139,563.01
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		394,848,176.84	455,252,634.54
รวมค่าใช้จ่าย		10,595,877,583.40	13,643,710,293.03
กำไรสำหรับงวด	3.14.1	1,425,176,772.87	1,687,032,113.86
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		1,425,176,772.87	1,687,032,113.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หม่อม

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2558	2557	
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์				
การจำหน่ายบุหรี่ในประเทศ - สุทธิ		46,198,695,578.33	46,041,294,103.98	
การจำหน่ายบุหรี่ไปต่างประเทศ		22,684,644.30	10,359,000.00	
รวมรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์		<u>46,221,380,222.63</u>	<u>46,051,653,103.98</u>	
ต้นทุนขายบุหรี่	3.13.1	5,049,604,818.24	4,972,182,907.83	
กำไรขั้นต้น		<u>41,171,775,404.39</u>	<u>41,079,470,196.15</u>	
รายได้อื่น				
ดอกเบียรับ		128,064,951.47	182,776,788.04	
ดอกเบียเงินให้กู้ยืม		1,209,864.96	1,025,610.44	
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,905,715.68	1,733,677.86	
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		2,077,284.92	-	
รายได้โรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.13.2	224,005,651.08	233,304,311.94	
รายได้อื่นๆ	3.13.3	70,480,609.55	39,380,610.88	
รวมรายได้อื่น		<u>427,744,077.66</u>	<u>458,220,999.16</u>	
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		<u>41,599,519,482.05</u>	<u>41,537,691,195.31</u>	
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร				
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.13.4	33,614,912,594.20	34,087,067,875.69	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.13.5	1,801,285,132.57	1,763,461,402.76	
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร		<u>35,416,197,726.77</u>	<u>35,850,529,278.45</u>	
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าใช้จ่ายในกิจกรรมอื่น		569,495,619.22	645,697,315.36	
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-	2,390,736.00	
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลโรงงานยาสูบ	3.13.2	220,462,656.57	223,181,795.96	
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>789,958,275.79</u>	<u>871,269,847.32</u>	
รวมค่าใช้จ่าย		<u>36,206,156,002.56</u>	<u>36,721,799,125.77</u>	
กำไรสำหรับงวด	3.14.2	5,393,363,479.49	4,815,892,069.54	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>5,393,363,479.49</u></u>	<u><u>4,815,892,069.54</u></u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๗

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	ทุน	กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	488,240.15	15,189,767,026.67	7,072,610,533.82	22,262,865,800.64
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(77,179,572.92)	(77,179,572.92)
จัดสรรเงินรายได้ส่งคลังจากกำไรสะสมจัดสรร	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-
เงินรายได้้นำส่งคลัง	-	(7,173,000,000.00)	-	(7,173,000,000.00)
ประมาณการรายได้้นำส่งคลัง	-	2,754,000,000.00	(2,754,000,000.00)	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	4,815,892,069.54	4,815,892,069.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	488,240.15	10,771,767,026.67	9,056,323,030.44	19,828,578,297.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	488,240.15	12,273,367,026.67	7,259,994,077.25	19,533,849,344.07
ปรับปรุงโบนัสค้างจ่าย	-	-	(99,754,340.39)	(99,754,340.39)
ปรับปรุงเพิ่มเงินรายได้ นำส่งรัฐ	-	8,400,000.00	(8,400,000.00)	-
เงินรายได้ นำส่งคลัง	-	(4,264,000,000.00)	-	(4,264,000,000.00)
ประมาณการรายได้ นำส่งคลัง	-	3,492,000,000.00	(3,492,000,000.00)	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	5,393,363,479.49	5,393,363,479.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	488,240.15	11,509,767,026.67	9,053,203,216.35	20,563,458,483.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Hand

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	2558	หน่วย : บาท 2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	5,393,363,479.49	4,815,892,069.54
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	307,279,798.97	276,798,452.37
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,077,284.92)	2,390,736.00
ปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	155,914.76	-
สินค้าคงเหลือและพัสดุดัดบัญชี	37,388,683.22	3,222,990.64
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	7,448,727.93	14,765,944.81
บันทึก(จ่าย)ทรัพย์สินจากค่าใช้จ่าย	(2,969,574.15)	-
(รับบริจาค)ทรัพย์สินบันทึกเป็นรายได้อื่น	(156,000.00)	(980,000.00)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(149,462,308.00)	(144,729,445.00)
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	12,000.00	4,579,892.10
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	2,719,149.34	(1,243,154.11)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	5,593,702,586.64	4,970,697,486.35
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(135,629,693.05)	54,819,363.75
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นลดลง	-	65,000.00
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)	(504,971,179.29)	(1,135,803,150.39)
แอสตมปียาสูบลดลง(เพิ่มขึ้น)	22,465,647.30	(743,672,450.94)
พัสดุกคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(12,835,141.26)	4,860,673.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	93,690,649.77	184,591,669.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	(16,069,346.44)	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(71,584,195.86)	135,787,084.49
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง(ลดลง)	(48,735,437.11)	(44,870,457.77)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)	(164,296,138.67)	(309,815,839.02)
เจ้าหนี้กรมสรรพากร(ลดลง)	(52,888,085.73)	(255,890,289.27)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(138,434,112.08)	(5,982,788.46)
กองทุนบำเหน็จพนักงาน(ลดลง)	(7,465,227.37)	(1,910,421.07)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,556,950,326.85	2,852,875,881.06
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	4,833,289,366.10	6,103,120,189.89
เงินสด(จ่าย)จากการให้กู้ยืมระยะยาว	(11,943,249.93)	(9,025,861.93)
เงินสด(จ่าย)ในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(24,963,017.89)	(34,732,404.08)
เงินสด(จ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(1,194,775,237.67)	(1,736,360,721.83)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,767,752.35	6,724,278.20
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	3,604,375,612.96	4,329,725,480.25
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รายได้นำส่งคลัง	(4,264,000,000.00)	(7,173,000,000.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(4,264,000,000.00)	(7,173,000,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,897,325,939.81	9,601,361.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	2,468,881,810.56	4,225,944,194.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	6,366,207,750.37	4,235,545,556.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยูนิ

โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

.....

1. เกณฑ์การจัดทำและเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 งบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ได้รวมงบการเงินของกองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ และทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อมูลเพิ่มเติม 3.11 และ 3.16) โดยรับรู้ค่าใช้จ่ายและดอกผลที่เกิดขึ้น และนำสินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ และทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ มารวมไว้ในงบการเงินของโรงงานยาสูบ โดยตัดยอดคงค้างและรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญออกแล้ว

1.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วดังนี้

มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2557

กรอบแนวความคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้
- ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า
- ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้
- ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

.....

- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
- ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ
- ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ
กิจกรรมดำเนินงาน
- ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
- ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี
ลักษณะคล้ายคลึงกัน
- ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

Handwritten signature or mark.

- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)
เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ
ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

โรงงานยาสูบฯ อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559 ซึ่งทางโรงงานยาสูบฯ จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล โรงงานยาสูบฯ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 58</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
เงินสด	3.14	2.94
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	(138.61)	(394.03)
ออมทรัพย์	3,025.86	2,252.55
ประจำ ไม่เกิน 3 เดือน	3,475.82	107.42
ตัวแลกเงินไม่เกิน 3 เดือน	-	500.00
รวม	<u>6,366.21</u>	<u>2,468.88</u>

Handwritten signature or mark.

เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันมียอดเครดิต เนื่องจาก ณ วันสิ้นงวดบัญชียังไม่มีผู้นำเช็คไปขอรับเงิน ซึ่งโรงงานยาสูบมีข้อตกลงกับธนาคารให้ออนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีกระแสรายวันให้เพียงพอแก่การจ่ายเงิน โดยให้มียอดเงินฝากบัญชีกระแสรายวันคงเหลือในบัญชีธนาคารตามที่ได้ตกลงกันแต่ละธนาคาร

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 277.35 ล้านบาท และ 5,110.64 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน

3.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 611.20 ล้านบาท และ 475.60 ล้านบาท ตามลำดับ

3.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
สินค้านำคงเหลือ		
สินค้าสำเร็จรูป - บุหรี่	206.25	177.81
สินค้ากึ่งสำเร็จรูป	2,814.47	2,393.41
งานระหว่างผลิต	<u>7.01</u>	<u>4.50</u>
รวมสินค้านำคงเหลือ	<u>3,027.73</u>	<u>2,575.72</u>
วัตถุดิบ		
ใบยา	2,596.25	2,572.94
วัตถุดิบหมวน	517.15	445.23
เครื่องปรุงบุหรี่ย	49.57	76.24
พัสดุใช้ในการพิมพ์	28.70	33.04
พัสดุรอดตบบัญชี	<u>12.50</u>	<u>14.59</u>
รวมวัตถุดิบ	<u>3,204.17</u>	<u>3,142.04</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>6,231.90</u>	<u>5,717.76</u>

หม่อม

3.5 แสตมป์ยาสูบ

แสตมป์ยาสูบ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 1,009.99 ล้านบาท และ 1,032.46 ล้านบาท เป็นแสตมป์ที่ซื้อมาเพื่อใช้ติดบุหรี่ปริศรากรองทิพย์ 90 และสายฝน 90

3.6 พัสดุดังเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
เครื่องอะไหล่	370.81	357.19
พัสดูลิ้นเปลือง	<u>43.23</u>	<u>44.01</u>
รวม	<u>414.04</u>	<u>401.20</u>

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.40	0.31
ค่าใช้จ่ายประกันภัยยานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	0.39	0.52
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	5.62	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	86.24	138.67
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ)	24.29	25.60
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	4.29	28.66
ดอกเบียค้ำรับ	10.08	27.33
รายได้ค้ำรับ	2.88	8.96
เงินตรงจ่าย	8.03	0.80
เงินชดใช้ค่าเสียหาย	1.18	5.64
ลูกหนี้ส่วนบุคคล	16.96	17.23
ลูกหนี้กรมสรรพากร	<u>1.62</u>	<u>1.91</u>
รวม	<u>161.98</u>	<u>255.63</u>

จุมต

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

30 มิถุนายน 2558

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	602.82	0.07	3.84	599.05	-	-	-	-	599.05
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	304.18	22.57	0.21	326.54	180.30	16.82	0.21	196.91	129.63
อาคาร	1,005.44	5.23	5.14	1,005.53	723.49	33.06	5.06	751.49	254.04
โรงงาน	735.79	3.89	0.86	738.82	527.44	11.80	0.86	538.38	200.44
คลังสินค้า	741.16	29.16	0.95	769.37	571.46	20.59	0.95	591.10	178.27
สิ่งปลูกสร้างอื่น	137.42	2.36	-	139.78	61.37	5.24	-	66.61	73.17
ครุภัณฑ์สำนักงาน	156.26	5.64	4.57	157.33	106.89	7.50	3.71	110.68	46.65
ครุภัณฑ์ยานพาหนะทั่วไป	139.64	0.23	2.73	137.14	106.26	7.90	2.46	111.70	25.44
ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง	53.13	0.84	0.84	53.13	44.62	1.93	0.76	45.79	7.34
เครื่องจักร	10,812.62	462.33	608.86	10,666.09	8,879.99	212.05	321.85	8,770.19	1,895.90
รถยนต์	115.02	0.06	1.96	113.12	86.44	3.17	1.96	87.65	25.47
ครุภัณฑ์โรงงานอื่น	117.71	7.82	0.02	125.51	77.38	4.36	0.02	81.72	43.79
คอมพิวเตอร์	199.72	10.14	48.87	160.99	138.31	24.42	48.79	113.94	47.05
ครุเวชภัณฑ์	171.07	0.48	4.94	166.61	150.21	6.85	4.94	152.12	14.49
ครุภัณฑ์อื่น	230.47	9.12	0.82	238.77	192.02	10.15	0.65	201.52	37.25
รวม	<u>15,522.45</u>	<u>559.94</u>	<u>684.61</u>	<u>15,397.78</u>	<u>11,846.18</u>	<u>365.84</u>	<u>392.22</u>	<u>11,819.80</u>	<u>3,577.98</u>

ผูก

30 กันยายน 2557

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	603.39	-	0.57	602.82	-	-	-	-	602.82
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	277.88	31.36	5.06	304.18	172.88	11.81	4.39	180.30	123.88
อาคาร	960.64	53.89	9.09	1,005.44	682.69	48.19	7.39	723.49	281.95
โรงงาน	686.93	48.86	-	735.79	512.92	14.52	-	527.44	208.35
คลังสินค้า	670.39	99.05	28.28	741.16	547.85	50.38	26.77	571.46	169.70
สิ่งปลูกสร้างอื่น	107.02	33.98	3.58	137.42	56.00	8.55	3.18	61.37	76.05
ครุภัณฑ์สำนักงาน	158.64	22.09	24.47	156.26	114.25	13.73	21.09	106.89	49.37
ครุภัณฑ์ยานพาหนะทั่วไป	170.78	3.66	34.80	139.64	124.18	13.52	31.44	106.26	33.38
ครุภัณฑ์ยานพาหนะขนส่ง	54.60	-	1.47	53.13	44.54	1.56	1.48	44.62	8.51
เครื่องจักร	10,275.96	706.66	170.00	10,812.62	8,660.67	384.45	165.13	8,879.99	1,932.63
รถยนต์	107.11	19.27	11.36	115.02	82.20	15.18	10.94	86.44	28.58
ครุภัณฑ์โรงงานอื่น	89.34	41.22	12.85	117.71	75.70	14.43	12.75	77.38	40.33
คอมพิวเตอร์	165.09	53.62	18.99	199.72	136.36	20.50	18.55	138.31	61.41
ครุเวชภัณฑ์	169.81	7.85	6.59	171.07	145.20	11.56	6.55	150.21	20.86
ครุภัณฑ์อื่น	<u>245.36</u>	<u>10.86</u>	<u>25.75</u>	<u>230.47</u>	<u>198.52</u>	<u>18.80</u>	<u>25.30</u>	<u>192.02</u>	<u>38.45</u>
รวม	<u>14,742.94</u>	<u>1,132.37</u>	<u>352.86</u>	<u>15,522.45</u>	<u>11,553.96</u>	<u>627.18</u>	<u>334.96</u>	<u>11,846.18</u>	<u>3,676.27</u>

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558								สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	127.00	3.71	0.06	130.65	107.12	4.79	0.06	111.85	18.80
ลิขสิทธิ์	63.02	-	-	63.02	44.90	8.75	-	53.65	9.37
รวม	<u>190.02</u>	<u>3.71</u>	<u>0.06</u>	<u>193.67</u>	<u>152.02</u>	<u>13.54</u>	<u>0.06</u>	<u>165.50</u>	<u>28.17</u>

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2557								สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	129.47	15.75	18.22	127.00	116.70	8.64	18.22	107.12	19.88
ลิขสิทธิ์	63.27	-	0.25	63.02	25.97	19.19	0.26	44.90	18.12
รวม	<u>192.74</u>	<u>15.75</u>	<u>18.47</u>	<u>190.02</u>	<u>142.67</u>	<u>27.83</u>	<u>18.48</u>	<u>152.02</u>	<u>38.00</u>

3.10 สินทรัพย์ระหว่างการดำเนินการ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
เครื่องจักรและเครื่องประกอบ	5.41	31.31
งานระหว่างก่อสร้าง	83.29	39.82
โครงการโรงงานยาสูบโรจนะ	4,975.74	4,024.51
รวม	<u>5,064.44</u>	<u>4,095.64</u>

มูลค่าโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ ณ สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา (โรงงานผลิตยาสูบ 6) จำนวน 4,975.74 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าจ้างที่ปรึกษา 506.49 ล้านบาท ค่าจ้างงานก่อสร้างและควบคุมงาน 4,469.25 ล้านบาท โดยมีมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2558 อนุมัติยกเลิกการก่อสร้างอาคารคลังเก็บใบยาต่างประเทศ (B05) และอาคารศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (B19) เพื่อปรับแผนการดำเนินโครงการให้มีความสอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน และไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์หลักของโครงการ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร.0506/1404 ลงวันที่ 15 มกราคม 2558



3.11 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ

โรงงานยาสูบได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 กองทุนบำเหน็จพนักงานยาสูบ มีฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 58</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	11.40	19.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	<u>0.42</u>	<u>0.19</u>
รวม	<u>11.82</u>	<u>19.50</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
ภาระผูกพันรอส่งคืน รยส.	-	0.21
เงินกองทุนบำเหน็จ	<u>11.82</u>	<u>19.29</u>
รวม	<u>11.82</u>	<u>19.50</u>
ผลสะสมภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานพ้นสภาพฯ	11.82	19.29

3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2555 โรงงานยาสูบได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานมาใช้ซึ่ง การประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมติหลัก ในการประมาณการใช้อัตราคิดลด 5% อ้างอิงตามหุ้นกู้ที่ปราศจากความเสี่ยง (ค่า Risk Free Rate) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่กำหนดให้โรงงานยาสูบใช้กับระบบการบริหารจัดการเพื่อสร้างมูลค่า (Economic Value Management: EVM) ในรัฐวิสาหกิจ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 7.5% อายุครบเกษียณ 60 ปี โดยมีภาระ การจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 1,292.64 ล้านบาท และ 1,442.10 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2556 มีการปรับปรุงข้อสมมติหลักในการประมาณการใช้อัตราคิดลดจาก 5% เป็น 4% ตามบันทึกข้อความ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักกำกับและประเมินผลฯ ที่ กค.0804.1/ว.39 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2556 เรื่อง การนำระบบบริหารจัดการเพื่อสร้างมูลค่าเชิงเศรษฐศาสตร์มาใช้ในรัฐวิสาหกิจในปี 2556

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 58</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	1,442.10	1,508.00
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	146.22	139.45
ปรับปรุงภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	<u>3.24</u>	<u>-</u>
	1,292.64	1,368.55
<u>บวก</u> ปรับปรุงภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	<u>-</u>	<u>73.55</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>1,292.64</u>	<u>1,442.10</u>

11/10/58

3.13 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13.1 ต้นทุนการผลิตและขายบุหรี สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57
ต้นทุนผลิตบุหรีสำเร็จรูป	1,343.53	1,858.28	5,088.96	5,122.48
บวก บุหรีสำเร็จรูปต้นงวด	<u>357.65</u>	<u>250.04</u>	<u>177.81</u>	<u>118.67</u>
ต้นทุนบุหรีสำเร็จรูปที่ผลิตได้	1,701.18	2,108.32	5,266.77	5,241.15
หัก บุหรีสำเร็จรูปปลายงวด	206.25	254.20	206.25	254.20
รายการปรับปรุง	<u>3.46</u>	<u>-</u>	<u>3.47</u>	<u>-</u>
	1,491.47	1,854.12	5,057.05	4,986.95
หัก ต้นทุนผลิตบุหรีรับรอง และอื่นๆ	<u>2.05</u>	<u>4.08</u>	<u>7.45</u>	<u>14.77</u>
ต้นทุนขายบุหรี	<u>1,489.42</u>	<u>1,850.04</u>	<u>5,049.60</u>	<u>4,972.18</u>

3.13.3 รายละเอียดรายได้อื่นๆ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57
รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย				
กำไรจากการให้บริการพิเศษ	0.84	0.51	1.96	2.10
รายได้จากการขายเศษวัสดุ	2.33	4.23	6.67	8.57
ค่าปรับ	1.04	1.22	9.45	10.29
เงินสนับสนุนและส่งเสริมสวัสดิการ-สนับสนุน	0.20	0.22	0.63	0.68
รายได้ค่าเช่า	0.91	0.91	2.74	2.70
รายได้ผลประโยชน์พนักงาน	1.08	1.76	3.24	5.27
รายได้รับคืนจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	0.09	-	0.39	0.12
รายได้อื่นๆ	<u>7.76</u>	<u>2.04</u>	<u>45.40</u>	<u>9.65</u>
รวม	<u>14.25</u>	<u>10.89</u>	<u>70.48</u>	<u>39.38</u>

3.13.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	18.13	16.44	49.74	50.65
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	2.06	0.87	5.76	5.10
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการตลาด	39.61	75.67	114.63	281.57
ค่าแถมและภาษีต่างๆ	9,508.13	12,450.72	33,398.57	33,702.87
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>12.24</u>	<u>16.76</u>	<u>46.21</u>	<u>46.88</u>
รวม	<u>9,580.17</u>	<u>12,560.46</u>	<u>33,614.91</u>	<u>34,087.07</u>

3.13.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	446.22	479.92	1,410.09	1,385.50
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารฯ	49.42	52.25	152.10	152.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	<u>125.22</u>	<u>95.83</u>	<u>239.10</u>	<u>225.96</u>
รวม	<u>620.86</u>	<u>628.00</u>	<u>1,801.29</u>	<u>1,763.46</u>

3.14 ผลการดำเนินงาน

3.14.1 ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	13,389.18	17,038.30	(3,649.12)	(21.42)
รายได้อื่น	<u>121.30</u>	<u>142.48</u>	<u>(21.18)</u>	<u>(14.87)</u>
รวมรายได้	<u>13,510.48</u>	<u>17,180.78</u>	<u>(3,670.30)</u>	<u>(21.36)</u>
ต้นทุนขายบุหรี	1,489.42	1,850.04	(360.62)	(19.49)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>10,201.03</u>	<u>13,188.46</u>	<u>(2,987.43)</u>	<u>(22.65)</u>
รวม	11,690.45	15,038.50	(3,348.05)	(22.26)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>394.85</u>	<u>455.25</u>	<u>(60.40)</u>	<u>(13.27)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>12,085.30</u>	<u>15,493.75</u>	<u>(3,408.45)</u>	<u>(22.00)</u>
กำไรสุทธิ	<u>1,425.18</u>	<u>1,687.03</u>	<u>(261.85)</u>	<u>(15.52)</u>

ในงวดไตรมาสนี้โรงงานยาสูบฯ มีรายได้ 13,510.48 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 13,389.18 ล้านบาท รายได้อื่น 121.30 ล้านบาท มีต้นทุนขายบุหรีและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวม 11,690.45 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่น 394.85 ล้านบาท ผลการดำเนินงานลดลงจากปีก่อน 261.85 ล้านบาท โดยในไตรมาสนี้ของปี 2558 และ 2557 มีกำไรสุทธิ 1,425.18 ล้านบาท และ 1,687.03 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งกำไรสุทธิข้างต้นได้รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบจำนวน 1.56 ล้านบาท และ 1.90 ล้านบาท ไว้ด้วย ตามลำดับ

Handwritten signature

3.14.2 ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 57	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	46,221.38	46,051.65	169.73	0.37
รายได้อื่น	<u>427.74</u>	<u>458.22</u>	<u>(30.48)</u>	<u>(6.65)</u>
รวมรายได้	<u>46,649.12</u>	<u>46,509.87</u>	<u>139.25</u>	<u>0.30</u>
ต้นทุนขายบุหรี	5,049.60	4,972.18	77.42	1.56
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>35,416.20</u>	<u>35,850.53</u>	<u>(434.33)</u>	<u>(1.21)</u>
รวม	40,465.80	40,822.71	(356.91)	(0.87)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>789.96</u>	<u>871.27</u>	<u>(81.31)</u>	<u>(9.33)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>41,255.76</u>	<u>41,693.98</u>	<u>(438.22)</u>	<u>(1.05)</u>
กำไรสุทธิ	<u>5,393.36</u>	<u>4,815.89</u>	<u>577.47</u>	<u>11.99</u>

ในงวดเก้าเดือนนี้โรงงานยาสูบฯ มีรายได้ 46,649.12 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน 46,221.38 ล้านบาท รายได้อื่น 427.74 ล้านบาท มีต้นทุนขายบุหรีและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวม 40,465.80 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่น 789.96 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 577.47 ล้านบาท โดยในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีกำไรสุทธิ 5,393.36 ล้านบาท และ 4,815.89 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งกำไรสุทธิข้างต้นได้รวมรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จำนวน 5.14 ล้านบาท และ 5.63 ล้านบาท ไปด้วย ตามลำดับ

3.15 กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว		
สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่	7,850.02	7,850.02
เงินรายได้รอนำส่งคลัง	3,492.00	4,255.60
ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ (หมายเหตุ 3.16)	<u>167.74</u>	<u>167.74</u>
รวม	<u>11,509.76</u>	<u>12,273.36</u>

สำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 จำนวน 7,850.02 ล้านบาท เป็นการจัดสรรจากกำไรสุทธิของปี 2545 และปี 2546 จำนวน 1,150 ล้านบาท และ 5,747 ล้านบาท ตามลำดับเท่านั้น ส่วนผลการดำเนินงานปี 2547 - 2550 โรงงานยาสูบนำเงินส่งรายได้แผ่นดินทั้งหมด จึงไม่มีการจัดสรรเพิ่มเติมเข้าบัญชีสำรองเพื่อการสร้างโรงงานแห่งใหม่รวมทั้งสำรองฯ ไว้จำนวน 6,897 ล้านบาท

ในปี 2550 ได้มีการอนุมัติให้โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง ยกเลิกดำเนินการโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ ที่จังหวัดเชียงใหม่ และอนุมัติหลักการให้โรงงานยาสูบปรับแผนโครงการฯ ให้เหมาะสมกับสภาพธุรกิจปัจจุบันตามมติคณะรัฐมนตรี ลงวันที่ 4 กันยายน 2550 ซึ่งโรงงานยาสูบได้เบิกจ่ายเงินจ่ายล่วงหน้าให้ที่ปรึกษาจำนวน 46.98 ล้านบาท ทำให้เหลือเงินสำรอง 6,850.02 ล้านบาท และตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค. 0803/120 ลงวันที่ 21 มกราคม 2551 เรื่อง โครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ของโรงงานยาสูบแจ้งมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2550 อนุมัติให้โรงงานยาสูบโดยดำเนินโครงการฯ ในพื้นที่นิคมหรือเขตอุตสาหกรรมห่างจากกรุงเทพมหานครรัศมีไม่เกิน 200 กิโลเมตร วงเงินลงทุน 16,200 ล้านบาท ระยะเวลาดำเนินการ 5 ปี (พ.ศ. 2551 – 2555) โดยให้พิจารณาความเหมาะสมการใช้แหล่งเงินลงทุนอื่นแทนเงินนำส่งรัฐที่จะขอเพิ่มเพิ่มเติม จำนวน 9,350 ล้านบาท เนื่องจากเป็นโครงการที่มีความคุ้มค่าในเชิงพาณิชย์ และกระทรวงการคลังได้ชะลอเงินนำส่งรัฐจากผลกำไรสุทธิปี 2552 จำนวน 1,000 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่สำรองเพื่อสร้างโรงงานแห่งใหม่จำนวน 7,850.02 ล้านบาท การปรับแผนการดำเนินงานและแผนการเงินโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ในครั้งนี้ เป็นการพิจารณาเฉพาะการก่อสร้างตามแผนงานเดิมคือ โรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่ที่สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยาเพียงโรงงานเดียว หากผลการศึกษาของที่ปรึกษาพบว่ามีความเหมาะสมในการก่อสร้างโรงงานผลิตยาสูบแห่งใหม่แยกเป็น 2 ฐานการผลิตโดยอยู่คนละแห่ง ก็จะมีผลให้ต้องปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานและแผนการเงินใหม่อีกครั้ง

3.16 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ

ทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบ จัดตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานยาสูบกู้เงินไปใช้เพื่อการอันจำเป็น และเป็นประโยชน์แก่พนักงานตามที่คณะกรรมการทุนสงเคราะห์พนักงานยาสูบเห็นสมควร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 มีฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	210.62	216.38
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - เงินค้ำรับ	0.30	1.33
เงินให้กู้ยืม	<u>65.48</u>	<u>53.54</u>
รวม	<u>276.40</u>	<u>271.25</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินค้ำจ่าย	0.01	-
เงินทุน (หมายเหตุ 3.15)	167.74	167.74
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นงวด	103.51	96.09
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำงวด	<u>5.14</u>	<u>7.42</u>
รวม	<u>276.40</u>	<u>271.25</u>

กษ

3.17 คดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

โรงงานยาสูบเป็นโจทก์ฟ้องเรียกค่าเสียหาย มีคดีที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลที่มีทุนทรัพย์เกินกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 4 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
1. เรียกเงินค่าสินค่ารับสภาพหนี้	24,808,758.42	ศาลล้มละลายกลางพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลาย และออกหมายจับลูกหนี้ (คดีหมายเลขแดงที่ 9385/2546, คดีหมายเลขแดงที่ 11511/2546 และทุนทรัพย์รวมคดีหมายเลขแดงที่ 3307/2546)
2. ผิดสัญญาร่วมลงทุน	11,713,907.86	รับเช็คจากกรมบังคับคดีตามที่ขอแจ้งอายัดไว้เป็นเงิน 1,368,349.28 บาท และนำส่งให้แก่โรงงานยาสูบแล้ว อยู่ระหว่างกรมบังคับคดี ได้นัดประชุมเจ้าหนี้ ในวันที่ 30 สิงหาคม 2556 ที่ประชุมเจ้าหนี้เสียงข้างมากมีมติไม่รับ คำขอประนอมหนี้ของลูกหนี้และเห็นชอบให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลาย เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 คณะกรรมการอำนวยการฯ ได้มีมติเห็นชอบการประนีประนอมยอมความชำระหนี้บางส่วน จำนวน 6,000,000 บาท และอนุมัติปลดหนี้ให้แก่ผู้คัดค้านทั้ง 5 ราย เมื่อชำระหนี้ครบถ้วน โดยให้ชำระภายใน 60 วันโดยชำระเงิน 3,000,000 บาท ภายใน 30 วันและที่เหลืออีก 3,000,000 บาท ภายใน 60 วันนับแต่ได้รับอนุมัติ (24 ก.พ. 58) เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2558 ผู้คัดค้านได้มอบอำนาจให้ผู้ประนีประนอมมาชำระเงินงวดแรกแล้ว จำนวน 3,000,000 บาท วันที่ 24 เมษายน 2558 โรงงานยาสูบได้มีหนังสือแจ้งตัวแทนลูกหนี้ทราบเรื่องการปลดหนี้ให้กับผู้คัดค้านทั้ง 5 ราย วันที่ 29 พฤษภาคม 2558 ได้จัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานการบังคับคดีทราบเรื่องการยุติดำเนินการบังคับคดีแก่ผู้คัดค้านทั้ง 5 ราย
3. ละเมิดค่าเสียหาย	69,997,310.31	ศาลพิพากษา เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ให้จำเลยชำระค่าเสียหายแก่กระทรวงการคลัง เป็นเงิน 69,997,310.31 บาท พร้อมดอกเบี้ย และคดีถึงที่สุดศาลออกคำสั่งบังคับอยู่ระหว่างสืบทรัพย์ คดีอยู่ในระหว่างไตสวนพยานโจทก์ นัดไตสวนวันที่ 22 และ 29 เมษายน 2558 เนื่องจากมีผู้ร้องขัดทรัพย์
4. ผิดสัญญารับขน	17,404,546.95	ศาลพิพากษาให้จำเลยทั้งสามร่วมกัน หรือแทนกันชำระเงินแก่โจทก์พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 16,267,185.30 บาท นับถัดจากวันฟ้อง(ฟ้องวันที่ 30 พฤศจิกายน 2554) เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ กับให้จำเลยทั้งสามใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์ กำหนดค่าทนายความให้ 10,000.- บาท ส่งคดีให้สำนักงานอัยการสูงสุด (สำนักงานการบังคับคดี) ดำเนินการบังคับคดีแทนโรงงานยาสูบแล้ว อยู่ระหว่างตั้งเรื่องบังคับคดียึดทรัพย์สินของจำเลยที่ 3

ส่วนคตีความที่โรงงานยาสูบเป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายมีจำนวน 3 คดี

เรื่อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	การดำเนินคดี
1. ผิดสัญญาจ้างกฎหมายแรงงาน	92,127,230.00	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ ทุกประเด็น อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
2. พรบ.แรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2534	1,853,250.13	ศาลมีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
3. ละเมิด เรียกค่าเสียหาย	107,979,300.00	เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2558 ศาลมีคำสั่งรับอุทธรณ์ และให้นำส่งศาลอุทธรณ์พิจารณา วันที่ 27 กรกฎาคม 2558 ศาลนัดชี้สองสถาน

3.18 การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้บริหารโรงงานยาสูบ เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2558

Handwritten signature
