



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี  
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

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

### ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

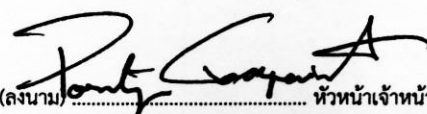
(นางสาวประภาพร ก้อนสูงเนิน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	159,626,288.43	242,563,784.96
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	146,088,116.73	128,083,437.13
แอสตัมปีแอลกอฮอล์		10,203,123.43	8,978,849.03
ลูกหนี้การค้า	3.3	45,950,647.21	42,860,308.32
ลูกหนี้อื่น	3.4	540,986.11	294,614.15
สินค้าคงเหลือ	3.5	170,325,369.51	168,327,629.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	28,063,541.48	25,331,745.46
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>560,798,072.90</b>	<b>616,440,368.22</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7	441,411,443.97	452,912,978.56
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	938,983.83	1,089,597.50
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	47,385,074.13	35,216,091.13
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		97,167.57	97,167.57
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>489,832,669.50</b>	<b>489,315,834.76</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>1,050,630,742.40</b>	<b>1,105,756,202.98</b>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	3.10	23,199,197.29	113,628,607.15
เงินค้างจ่าย	3.11	27,170,280.98	25,733,578.49
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		11,954,529.97	5,590,343.88
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		2,116,541.55	979,809.99
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		716,478.05	550,852.02
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.12	37,900,000.00	37,900,000.00
รายได้รอการรับรู้		2,300,560.25	2,394,659.09
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,843,557.06	5,692,167.56
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>110,201,145.15</b>	<b>192,470,018.18</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.13	48,712,120.27	47,835,841.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,260,820.00	2,290,856.00
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>50,972,940.27</b>	<b>50,126,697.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>161,174,085.42</b>	<b>242,596,715.18</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคร		6.00	6.00
กำไรสะสม		839,405,518.82	813,108,349.64
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>889,456,656.98</b>	<b>863,159,487.80</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>1,050,630,742.40</b>	<b>1,105,756,202.98</b>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			JAW

(ลงนาม)  ผู้อำนวยการองค์การสุรา  
(นายเชาวรัตน์ เขาวนพานิช)

(ลงนาม)  หัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน  
(นางสาวพรทิพย์ ทูลไพรัตน์)

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	2561	หน่วย : บาท 2560
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		220,030,423.63	218,717,035.97
รายได้จากการขายแอลกอฮอล์นำเข้า		768,725.68	33,728,421.74
รวมรายได้จากการขาย		220,799,149.31	252,445,457.71
ต้นทุนขายสินค้า	3.19.1	163,646,936.22	207,016,271.46
กำไรขั้นต้น		57,152,213.09	45,429,186.25
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		962,327.60	634,452.32
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		465,000.00	-
รายได้เบ็ดเตล็ด		3,053,474.79	1,646,088.89
รวมรายได้อื่น		4,480,802.39	2,280,541.21
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		61,633,015.48	47,709,727.46
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.19.4	9,716,463.13	8,537,662.81
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.19.5	24,440,372.12	20,838,097.45
รวมค่าใช้จ่าย		34,156,835.25	29,375,760.26
กำไรสำหรับงวด	3.20	27,476,180.23	18,333,967.20
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		27,476,180.23	18,333,967.20



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

.....

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคร	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	50,051,132.16	6.00	815,729,890.26	865,781,028.42
กำไรสำหรับงวด	-	-	18,333,967.20	18,333,967.20
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>834,063,857.46</u>	<u>884,114,995.62</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	50,051,132.16	6.00	813,108,349.64	863,159,487.80
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	(1,179,011.05)	(1,179,011.05)
กำไรสำหรับงวด	-	-	27,476,180.23	27,476,180.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>839,405,518.82</u>	<u>889,456,656.98</u>

ฉกษ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	2561	หน่วย : บาท 2560
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสำหรับงวด	27,476,180.23	18,333,967.20
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12,929,648.26	12,420,962.67
ปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	-	185,000.00
แสมบปีแอลกอฮอล์ตัดเป็นค่าใช้จ่าย	-	11,345.40
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	927,208.85	1,017,675.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นตัดเป็นค่าใช้จ่าย	37,650.93	-
(กำไร) จากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(465,000.00)	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	876,279.27	859,834.50
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	41,781,967.54	32,828,785.32
แสมบปีแอลกอฮอล์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,224,274.40)	1,546,243.61
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(3,090,338.89)	13,706,107.08
ลูกหนี้ - กรมสรรพากร(เพิ่มขึ้น)	-	(601,648.68)
ลูกหนี้อื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(246,371.96)	51,856.96
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)	(2,924,949.19)	(54,806,290.82)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,758,780.83)	976,669.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	-	116,694.00
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(90,429,409.86)	59,974,615.14
เงินค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น	247,025.32	621,108.76
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	6,364,186.09	(2,651,679.67)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,136,731.56	(2,283,923.99)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำนำส่งเพิ่มขึ้น(ลดลง)	165,626.03	(1,441,483.66)
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(94,098.84)	(94,098.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(848,610.50)	(2,412,375.50)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(30,036.00)	1,840,000.00
<b>เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>(51,951,333.93)</b>	<b>47,370,579.64</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสด(จ่าย)ในเงินลงทุนชั่วคราว	(18,004,679.60)	(4,626.24)
เงินสด(จ่าย)ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,277,500.00)	(23,352,437.11)
เงินสด(จ่าย)ในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(12,168,983.00)	(4,490,654.20)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	465,000.00	-
<b>เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(30,986,162.60)</b>	<b>(27,847,717.55)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ</b>	<b>(82,937,496.53)</b>	<b>19,522,862.09</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด</b>	<b>242,563,784.96</b>	<b>162,613,281.49</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด</b>	<b>159,626,288.43</b>	<b>182,136,143.58</b>

26/11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การสุรา กรมสรรพสามิต**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล**  
**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561**  
**(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)**

**1. เกณฑ์การจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล**

1.1 งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

**1.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่**

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วดังต่อไปนี้

**มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562**

**มาตรฐานการบัญชี**

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ภาษีเงินได้
- ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า
- ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

๒๖๗

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง  
 ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง กำไรต่อหุ้น  
 ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล  
 ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์  
 ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น  
 ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน  
 ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน  
 ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก  
 ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์  
 ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรวมธุรกิจ  
 ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาประกันภัย  
 ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก  
 ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่  
 ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน  
 ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินรวม  
 ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การร่วมกิจการ  
 ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น  
 ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม  
 ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีมีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง  
 กับกิจกรรมดำเนินงาน  
 ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า  
 ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น  
 ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย  
 ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ  
 ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี  
 ลักษณะคล้ายคลึงกัน  
 ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่  
 ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม  
 ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561)  
 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง  
 ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ  
ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561)  
เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

ผู้บริหารองค์การสุรา กรมสรรพสามิต อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับ  
งบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นต่องบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต

## 2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุราได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน  
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

## 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินสด	0.45	0.50
เงินฝากธนาคาร		
ออมทรัพย์	59.56	124.55
ออมทรัพย์พิเศษ	10.89	0.86
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>88.73</u>	<u>116.65</u>
รวม	<u>159.63</u>	<u>242.56</u>

### 3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มียอดคงเหลือจำนวน 146.09 ล้านบาท ประกอบด้วย  
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 40.82 ล้านบาท และประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน  
105.27 ล้านบาท

*zbr*

## 3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	18.46	18.55
เอกชน	27.49	24.31
<b>รวม</b>	<b>45.95</b>	<b>42.86</b>

## 3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.29	0.04
ลูกหนี้อื่น ๆ	0.25	0.25
<b>รวม</b>	<b>0.54</b>	<b>0.29</b>

## 3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	111.63	121.75
วัตถุดิบ	53.39	42.60
วัตถุดิบประกอบ	0.70	1.12
เชื้อเพลิง	1.56	0.75
พัสดุ	3.05	2.11
<b>รวม</b>	<b>170.33</b>	<b>168.33</b>

## 3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
แอลกอฮอล์		
95 ดีกรี	59.96	33.99
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	4.20	5.77
96 ดีกรี	37.95	71.68
99.80 ดีกรี	0.97	0.61
99.90 ดีกรี	0.14	0.60
70 ดีกรี สำหรับทำความสะอาด	0.15	-
ผลิตภัณฑ์ L clean	8.26	9.10
<b>รวม</b>	<b>111.63</b>	<b>121.75</b>

๖๒

## 3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	53.39	42.60
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	-	-
<b>รวม</b>	<b><u>53.39</u></b>	<b><u>42.60</u></b>

## 3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
พัสดุลิ้นเปลือง	1.12	2.36
รายได้ค้างรับ	1.38	1.18
เงินจ่ายล่วงหน้า	25.25	21.53
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	<u>0.31</u>	<u>0.26</u>
<b>รวม</b>	<b><u>28.06</u></b>	<b><u>25.33</u></b>

## 3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	31 ธันวาคม 2561								ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	245.16	-	-	245.16	114.12	2.99	-	117.11	128.05
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	484.92	1.28	-	486.20	241.24	6.72	-	247.96	238.24
เครื่องมือ - เครื่องใช้	40.16	-	-	40.16	22.84	0.48	-	23.32	16.84
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.83	0.01	-	30.84	0.24
ยานพาหนะ	83.00	-	-	83.00	54.38	2.03	-	56.41	26.59
เครื่องใช้สำนักงาน	27.03	-	-	27.03	15.20	0.54	-	15.74	11.29
ครุภัณฑ์อื่น	<u>0.14</u>	-	-	<u>0.14</u>	<u>0.06</u>	<u>0.01</u>	-	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>
<b>รวม</b>	<b><u>931.58</u></b>	<b><u>1.28</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>932.86</u></b>	<b><u>478.67</u></b>	<b><u>12.78</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>491.45</u></b>	<b><u>441.41</u></b>

๖๒๗

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2561

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	230.97	14.19	-	245.16	102.31	11.81	-	114.12	131.04
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	473.57	11.35	-	484.92	214.96	26.28	-	241.24	243.68
เครื่องมือ - เครื่องใช้	32.86	7.30	-	40.16	21.18	1.66	-	22.84	17.32
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.78	0.05	-	30.83	0.25
ยานพาหนะ	78.16	9.39	4.55	83.00	51.11	7.82	4.55	54.38	28.62
เครื่องใช้สำนักงาน	18.52	8.51	-	27.03	13.13	2.07	-	15.20	11.83
ครุภัณฑ์อื่น	0.14	-	-	0.14	0.03	0.03	-	0.06	0.08
<b>รวม</b>	<b>885.39</b>	<b>50.74</b>	<b>4.55</b>	<b>931.58</b>	<b>433.50</b>	<b>49.72</b>	<b>4.55</b>	<b>478.67</b>	<b>452.91</b>

## 3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2561

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11.98	-	-	11.98	10.89	0.15	-	11.04	0.94
<b>รวม</b>	<b>11.98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.98</b>	<b>10.89</b>	<b>0.15</b>	<b>-</b>	<b>11.04</b>	<b>0.94</b>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2561

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11.98	-	-	11.98	9.99	0.90	-	10.89	1.09
<b>รวม</b>	<b>11.98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.98</b>	<b>9.99</b>	<b>0.90</b>	<b>-</b>	<b>10.89</b>	<b>1.09</b>

2/17

### 3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ

สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 47.39 ล้านบาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย งานจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร งานจ้างที่ปรึกษาโครงการกำกับดูแลการพัฒนาระบบบริหาร ทรัพยากรองค์กร งานจ้างทำตราสินค้าองค์การสุรา งานจ้างที่ปรึกษาออกแบบด้านต่างๆ งานจ้างที่ปรึกษาควบคุมงานก่อสร้าง งานจ้างปรับปรุงอาคารบรรจุแอลกอฮอล์ (113) งานจ้างปรับปรุงอาคารห้องปฏิบัติการ จ้างก่อสร้างแผนก่อสร้างอาคารรับโมลาส จ้างทำการสื่อสารบนสื่อดิจิทัล (Digital Marketing and Communication) และพัฒนาเว็บไซต์ (Website) องค์การสุราฯ จ้างก่อสร้างแผนปรับปรุงอาคารสนับสนุนการผลิต

### 3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>30 ก.ย. 61</u>
รัฐวิสาหกิจ	3.22	1.21
เอกชน	19.98	112.42
<b>รวม</b>	<b><u>23.20</u></b>	<b><u>113.63</u></b>

### 3.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>30 ก.ย. 61</u>
โบนัสกรรมการและพนักงาน	17.67	14.45
ค่าใช้จ่ายอื่น	9.50	11.28
<b>รวม</b>	<b><u>27.17</u></b>	<b><u>25.73</u></b>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

### 3.12 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 37.90 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดปี 2560 จำนวน 20.20 ล้านบาท และเป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดครึ่งหลังปี 2561 จำนวน 17.70 ล้านบาท ตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ กค.0805/ว.60 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2549 เรื่อง การปรับระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจ

จปท

### 3.13 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปีงบประมาณ 2562 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 โดยใช้ สมมติฐานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเช่นเดียวกับปี 2561 โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 48.71 ล้านบาท และ จำนวน 47.84 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>30 ก.ย. 61</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	47.84	48.84
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	0.60	2.35
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	<u>0.27</u>	<u>1.09</u>
	48.71	52.28
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>4.44</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>48.71</u>	<u>47.84</u>

### 3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เดิมองค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 รวม 158 ราย โดยองค์การสุราจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 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 ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ภายใต้การจัดการและบริหารของ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) โดยมีการเปลี่ยนแปลงกองทุนให้เป็นกองทุนร่วมและโอนย้ายสมาชิกและ เงินกองทุนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เพื่อให้สมาชิกสามารถเลือกนโยบายการลงทุน ได้มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวม 154 ราย โดยองค์การสุราจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับ สมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 องค์การสุราจ่ายเงินสมทบ สำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน จำนวน 1.43 ล้านบาท

*abw*

### 3.15 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.30 ล้านบาท

### 3.16 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2551 มาตรา 13 วรรคท้าย กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.23 ล้านบาท

### 3.17 เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 มาตรา 37 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.30 ล้านบาท

### 3.18 เงินบำรุงกองทุนผู้สูงอายุ

ตามพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560 มาตรา 15/1 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินค้าสุราและยาสูบในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2561 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.30 ล้านบาท

*ชปพ*

## 3.19 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.19.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 60</u>
สินค้าคงเหลือต้นงวด	121.75	151.67
<b>บวก</b> ต้นทุนแอลกอฮอล์นำเข้า	0.81	25.91
ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	6.39	60.58
ต้นทุนการผลิต	128.29	121.16
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาชนะบรรจุ	<u>18.69</u>	<u>13.84</u>
	275.93	373.16
<b>หัก</b> ตัดสินค้าคงเหลือและแสดมภ์เป็น		
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>0.65</u>	<u>1.02</u>
	275.28	372.14
<b>หัก</b> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>111.63</u>	<u>165.12</u>
<b>ต้นทุนขายสินค้า</b>	<u>163.65</u>	<u>207.02</u>

3.19.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 60</u>
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	42.60	53.47
<b>บวก</b> ซื้อ	<u>99.67</u>	<u>121.88</u>
	142.27	175.35
<b>หัก</b> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
	142.26	175.34
<b>หัก</b> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>53.39</u>	<u>92.38</u>
วัตถุดิบใช้ไป	88.87	82.96
<b>บวก</b> ค่าแรงงาน	3.22	3.50
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>36.20</u>	<u>34.70</u>
<b>ต้นทุนการผลิต</b>	<u>128.29</u>	<u>121.16</u>

S/w

## 3.19.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 60</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7.05	7.13
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	15.09	15.03
ค่าก๊าซชีวภาพ	5.76	2.68
เชื้อเพลิงใช้ไป	7.12	8.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1.18</u>	<u>1.66</u>
<b>รวม</b>	<b><u>36.20</u></b>	<b><u>34.70</u></b>

## 3.19.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 60</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	3.51	2.96
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2.76	2.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>3.45</u>	<u>3.25</u>
<b>รวม</b>	<b><u>9.72</u></b>	<b><u>8.54</u></b>

## 3.19.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 60</u>
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.08	1.03
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	11.52	11.32
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	7.35	5.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.49</u>	<u>3.41</u>
<b>รวม</b>	<b><u>24.44</u></b>	<b><u>20.84</u></b>

*วิฑูร*

## 3.20 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	220.80	252.45	(31.65)	(12.54)
รายได้อื่น	<u>4.48</u>	<u>2.28</u>	<u>2.20</u>	<u>96.49</u>
<b>รวมรายได้</b>	<b><u>225.28</u></b>	<b><u>254.73</u></b>	<b><u>(29.45)</u></b>	<b><u>(11.56)</u></b>
ต้นทุนขายสินค้า	163.65	207.02	(43.37)	(20.95)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>34.15</u>	<u>29.38</u>	<u>4.77</u>	<u>16.24</u>
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b><u>197.80</u></b>	<b><u>236.40</u></b>	<b><u>(38.60)</u></b>	<b><u>(16.33)</u></b>
<b>กำไรสุทธิ</b>	<b><u>27.48</u></b>	<b><u>18.33</u></b>	<b><u>9.15</u></b>	<b><u>49.92</u></b>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 องค์การสุรามิรายได้ จำนวน 225.28 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 220.80 ล้านบาท และรายได้อื่น จำนวน 4.48 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย จำนวน 197.80 ล้านบาท เป็นต้นทุนขายสินค้า จำนวน 163.65 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 34.15 ล้านบาท โดยในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีกำไรสุทธิ จำนวน 27.48 ล้านบาท และจำนวน 18.33 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 9.15 ล้านบาท ผลการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากต้นทุนขายสินค้าลดลง

## 3.21 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ก่อนจัด	รายการจัด	หน่วย : บาท
	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	หลังจัด
	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่
แอสตัมป์แอลกอฮอล์	27,069,508.88	(18,090,659.85)	8,978,849.03
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7,241,085.61	18,090,659.85	25,331,745.46

## 3.22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2562

*abw*