



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒน์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวประภาพร ก้อนสูงเนิน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท		
	31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	102,798,536.43	137,787,225.48
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	86,338,112.24	86,333,378.67
แอสตัมปีแอสทอฮอลส์		5,568,827.42	8,901,382.80
ลูกหนี้การค้า	3.3	46,299,298.87	36,321,953.02
ลูกหนี้ - กรมสรรพากร		3,183,567.09	6,623,651.70
ลูกหนี้อื่น	3.4	677,499.44	404,264.45
สินค้าคงเหลือ	3.5	221,268,966.63	224,704,484.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	15,151,669.59	19,750,803.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>481,286,477.71</u>	<u>520,827,144.23</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7	590,584,036.84	600,927,210.18
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	3,446,759.86	3,711,727.41
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	3.9	45,453,859.82	41,529,771.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		508,179.00	531,467.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>639,992,835.52</u>	<u>646,700,175.69</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,121,279,313.23</u>	<u>1,167,527,319.92</u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3.10	59,223,618.16	132,972,147.06
เงินค้างจ่าย	3.11	25,880,311.35	25,305,449.67
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		22,144,581.00	22,133,605.80
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		922,534.50	681,908.10
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.12	39,443,000.00	39,443,000.00
รายได้รอการรับรู้		1,923,650.75	2,018,263.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,960,522.96	7,452,748.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>157,498,218.72</u>	<u>230,007,123.04</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.13	69,984,216.74	68,788,373.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		164,272.00	494,422.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>70,148,488.74</u>	<u>69,282,795.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>227,646,707.46</u>	<u>299,289,918.04</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00	6.00
กำไรสะสม		843,581,467.61	818,186,263.72
รวมส่วนของทุน		<u>893,632,605.77</u>	<u>868,237,401.88</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>1,121,279,313.23</u>	<u>1,167,527,319.92</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม)

(นายวรวรรณ ฤกษ์ใหญ่)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบควบคุมทางสรรพสามิต

รองประธานกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(ลงนาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร

(นายสุนันท์ พูลธนกิจ)

(ลงนาม)

หัวหน้ากองคลัง

(นางผกามาส แก้วนวล)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หมายเหตุ	2562	หน่วย : บาท 2561
รายได้			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป		205,682,459.83	220,030,423.63
รายได้จากการขายแอลกอฮอล์นำเข้า		6,219,905.59	768,725.68
รวมรายได้จากการขาย		211,902,365.42	220,799,149.31
ต้นทุนขายสินค้า	3.19.1	149,162,189.93	163,646,936.22
กำไรขั้นต้น		62,740,175.49	57,152,213.09
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		557,072.64	962,327.60
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		-	465,000.00
รายได้เบ็ดเตล็ด		4,020,577.32	3,053,474.79
รวมรายได้อื่น		4,577,649.96	4,480,802.39
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		67,317,825.45	61,633,015.48
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3.19.4	10,103,304.70	9,716,463.13
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.19.5	31,603,572.46	24,440,372.12
รวมค่าใช้จ่าย		41,706,877.16	34,156,835.25
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน		11,998.41	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		11,998.41	-
กำไรสำหรับงวด	3.20	25,598,949.88	27,476,180.23
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		25,598,949.88	27,476,180.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาคร	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
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	50,051,132.16	6.00	839,405,518.82	889,456,656.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	50,051,132.16	6.00	818,186,263.72	868,237,401.88
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	(203,745.99)	(203,745.99)
กำไรสำหรับงวด	-	-	25,598,949.88	25,598,949.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	50,051,132.16	6.00	843,581,467.61	893,632,605.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	25,598,949.88	27,476,180.23
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,379,549.64	12,929,648.26
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	619,573.60	927,208.85
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นตัดเป็นค่าใช้จ่าย	-	37,650.93
ขาดทุน(กำไร)จากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	11,998.41	(465,000.00)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,195,843.74	876,279.27
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	44,805,915.27	41,781,967.54
แสมบปีแอลกอฮอล์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	3,332,555.38	(1,224,274.40)
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)	(9,996,346.48)	(3,090,338.89)
ลูกหนี้ - กรมสรรพากรลดลง	3,440,084.63	-
ลูกหนี้อื่น(เพิ่มขึ้น)	(251,834.99)	(246,371.96)
สินค้าคงเหลือลดลง(เพิ่มขึ้น)	2,819,779.27	(2,924,949.19)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	4,600,541.39	(2,758,780.83)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	23,288.07	-
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	(73,748,528.90)	(90,429,409.86)
เงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	366,979.52	247,025.32
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น	10,975.20	6,364,186.09
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น	-	1,136,731.56
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่งเพิ่มขึ้น	240,626.40	165,626.03
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(94,612.98)	(94,098.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	508,262.35	(848,610.50)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(330,150.00)	(30,036.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(24,272,465.87)	(51,951,333.93)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสด(จ่าย)ในเงินลงทุนชั่วคราว	(4,733.57)	(18,004,679.60)
เงินสด(จ่าย)ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(6,787,400.82)	(1,277,500.00)
เงินสด(จ่าย)ในสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(3,924,088.79)	(12,168,983.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	465,000.00
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(10,716,223.18)	(30,986,162.60)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)สุทธิ	(34,988,689.05)	(82,937,496.53)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	137,787,225.48	242,563,784.96
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	102,798,536.43	159,626,288.43

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

.....

1. เกณฑ์การจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล

1.1 งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรใช้ควบคู่กับ งบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

องค์การสุราได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติแล้ว โดยผู้บริหารของ องค์การสุราได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ องค์การสุรา

1.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ฉบับที่ 2 เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ

ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

๑๓๖

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
 ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 ฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
 ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
 ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
 ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
 ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
 ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น
 ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
 ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
 ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
 ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
 ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
 ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
 ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
 ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
 ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
 ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
 ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
 ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
 ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
 ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน
 ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
 ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
 ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี
 ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
 ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
 ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
 ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
 ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
 ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 2 เรื่อง ทุนของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 6 เรื่อง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง-เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์

ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ

ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

ผู้บริหารองค์การสุรา กรมสรรพสามิต อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นต้องบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุราได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
เงินสด	0.36	1.01
เงินฝากธนาคาร		
ออมทรัพย์	65.16	67.00
ออมทรัพย์พิเศษ	0.22	32.80
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>37.06</u>	<u>36.98</u>
รวม	<u>102.80</u>	<u>137.79</u>

อนันต์

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มียอดคงเหลือจำนวน 86.34 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 22.83 ล้านบาท และประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 63.51 ล้านบาท

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	19.35	12.00
เอกชน	<u>26.95</u>	<u>24.32</u>
รวม	<u>46.30</u>	<u>36.32</u>

3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
ลูกหนี้เงินยืมทตรง	0.38	0.19
ลูกหนี้รอการสงฆ์	0.07	0.05
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>0.23</u>	<u>0.16</u>
รวม	<u>0.68</u>	<u>0.40</u>

3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	148.29	160.23
วัตถุดิบ	68.18	59.32
วัตถุดิบประกอบ	0.94	0.64
เชื้อเพลิง	0.80	1.09
พัสดุ	<u>3.06</u>	<u>3.42</u>
รวม	<u>221.27</u>	<u>224.70</u>

3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
แอลกอฮอล์		
95 ดีกรี	45.90	54.67
95 ดีกรี แปลงสภาพ	2.18	5.05
96 ดีกรี	92.33	92.87
99.80 ดีกรี	2.33	1.77
99.90 ดีกรี	0.50	0.02
70 ดีกรี สำหรับทำความสะอาด	0.17	0.10
ผลิตภัณฑ์ L clean	<u>4.88</u>	<u>5.75</u>
รวม	<u>148.29</u>	<u>160.23</u>

3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	68.18	59.32
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	-	-
รวม	<u>68.18</u>	<u>59.32</u>

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 62</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
พัสดุล้นเปลือง	0.90	0.88
รายได้ค้างรับ	0.60	0.37
เงินจ่ายล่วงหน้า	12.66	16.56
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	<u>0.99</u>	<u>1.94</u>
รวม	<u>15.15</u>	<u>19.75</u>

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2562

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	413.41	4.48	-	417.89	128.18	5.08	-	133.26	284.63
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	502.38	0.16	-	502.54	268.39	8.31	-	276.70	225.84
เครื่องมือ - เครื่องใช้	45.08	1.31	-	46.39	24.93	0.56	-	25.49	20.90
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.87	0.01	-	30.88	0.20
ยานพาหนะ	75.95	-	-	75.95	45.97	2.52	-	48.49	27.46
เครื่องใช้สำนักงาน	28.76	0.83	0.13	29.46	17.54	0.63	0.12	18.05	11.41
ครุภัณฑ์อื่น	0.14	-	-	0.14	0.08	0.01	-	0.09	0.05
รวม	1,116.89	6.78	0.13	1,123.54	515.96	17.12	0.12	532.96	590.58

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2562

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	245.16	168.25	-	413.41	114.12	14.06	-	128.18	285.23
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	484.92	17.46	-	502.38	241.24	27.15	-	268.39	233.99
เครื่องมือ - เครื่องใช้	40.16	4.92	-	45.08	22.84	2.09	-	24.93	20.15
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	-	-	31.08	30.83	0.04	-	30.87	0.21
ยานพาหนะ	83.00	10.50	17.55	75.95	54.38	9.14	17.55	45.97	29.98
เครื่องใช้สำนักงาน	27.03	1.73	-	28.76	15.20	2.34	-	17.54	11.22
ครุภัณฑ์อื่น	0.14	-	-	0.14	0.06	0.02	-	0.08	0.06
รวม	931.58	202.86	17.55	1,116.89	478.67	54.84	17.55	515.96	600.93

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2562

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ไม่มีตัวตนสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	15.45	-	-	15.45	11.74	0.26	-	12.00	3.45
รวม	<u>15.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15.45</u>	<u>11.74</u>	<u>0.26</u>	<u>-</u>	<u>12.00</u>	<u>3.45</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2562

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ไม่มีตัวตนสุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11.98	3.47	-	15.45	10.89	0.85	-	11.74	3.71
รวม	<u>11.98</u>	<u>3.47</u>	<u>-</u>	<u>15.45</u>	<u>10.89</u>	<u>0.85</u>	<u>-</u>	<u>11.74</u>	<u>3.71</u>

3.9 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ

สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 45.45 ล้านบาท ส่วนใหญ่ประกอบด้วย งานจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร งานจ้างที่ปรึกษาโครงการกำกับดูแลการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร งานจ้างที่ปรึกษาออกแบบด้านต่างๆ สัญญาซื้อขายอุปกรณ์สำหรับปรับปรุงคุณภาพแอลกอฮอล์ 99.8 ดีกรี และมีกำลังการผลิตไม่ต่ำกว่า 5,000 ลิตรต่อวัน พร้อมติดตั้ง สัญญาซื้อขายเครื่องบรรจุแอลกอฮอล์ พร้อมติดตั้ง สัญญาซื้อครุภัณฑ์ที่ใช้ในการติดตั้งระบบรวมพลังงานความร้อนจากการแผ่รังสีของดวงอาทิตย์ สัญญาซื้อเครื่องระเหยน้ำทิ้งแบบสุญญากาศ (Evaporator) ขนาด 200 ลิตร/ ชั่วโมง พร้อมติดตั้ง และงานจ้างหมวกก่อสร้าง ปรับปรุง ต่อเติมและซ่อมแซมอาคารฝ่ายบริหาร อาคารฝ่ายผลิต รั้วกำแพง ลานจอดรถยนต์ - จักรยานยนต์และปรับปรุงภูมิทัศน์

สำหรับงานจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร จำนวน 13.70 ล้านบาท องค์การสุราว่าจ้าง บริษัทแซฟไฟร์ รีเสิร์ช แอนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (บริษัท) ตามสัญญาที่ 41/2557 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2557 ค่าจ้างตามสัญญาจำนวน 21.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) แบ่งชำระเป็น 8 งวด ได้ดำเนินการส่งมอบงานงวดที่ 1, 2, 3 และ 4 ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับและชำระเงินเรียบร้อยแล้ว รวมจำนวน 13.70 ล้านบาท สำหรับงานงวดที่ 5, 6, 7 และ 8 รวมจำนวน 7.37 ล้านบาท องค์การสุรายังไม่ชำระเงิน บริษัทจึงฟ้ององค์การสุราเป็นคดีแพ่ง ต่อศาลจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อให้ชำระเงินงวดที่เหลือ พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ตรวจรับงานงวดที่ 5 ถึงวันฟ้อง และศาลมีคำพิพากษาให้องค์การสุราชดใช้ค่าเสียหายแก่บริษัท จำนวน 6.31 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 28 สิงหาคม 2560 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ โดยบริษัทและองค์การสุราได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาล ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษาให้องค์การสุราชำระเงินแก่บริษัท จำนวน 7.89 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 5 กันยายน 2560 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ ขณะนี้อยู่ระหว่างองค์การสุราดำเนินการยื่นขอทุเลาการบังคับคดีและขอขยายเวลาฎีกาต่อศาล (หมายเหตุ 3.21)



3.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
รัฐวิสาหกิจ	1.04	1.82
เอกชน	58.18	131.15
รวม	59.22	132.97

3.11 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
โบนัสกรรมการและพนักงาน	18.05	14.81
ค่าใช้จ่ายอื่น	7.83	10.50
รวม	25.88	25.31

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

3.12 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 39.44 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดครึ่งหลังปี 2561 จำนวน 17.70 ล้านบาท และเป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดครึ่งหลังปี 2562 จำนวน 21.74 ล้านบาท ตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ กค.0805/ว.60 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2549 เรื่อง การปรับระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจ

3.13 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2563 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 โดยใช้สมมติฐานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเช่นเดียวกับปี 2562 โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 69.98 ล้านบาท และจำนวน 68.79 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	68.79	47.84
<u>บวก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการ	0.95	2.41
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนดอกเบี้ย	0.24	1.09
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในส่วนต้นทุนบริการในอดีต	-	17.15
	69.98	68.49
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	-	2.94
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	69.98	65.55
<u>บวก</u> ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	3.24
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>69.98</u>	<u>68.79</u>

3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เดิมองค์การสุราได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 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 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในฐานะนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกาศการเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในราชกิจจานุเบกษา ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 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 ภายใต้การจัดการและบริหารของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) โดยมีการเปลี่ยนแปลงกองทุนให้เป็นกองทุนร่วมและโอนย้ายสมาชิกและเงินกองทุนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เพื่อให้สมาชิกสามารถเลือกนโยบายการลงทุนได้มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 รวม 164 ราย โดยองค์การสุราจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 องค์การสุราจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน จำนวน 1.60 ล้านบาท

๖๕

3.15 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 11 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.12 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 2562 จำนวน 0.09 ล้านบาท

3.17 เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ตามพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 มาตรา 37 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2558 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.12 ล้านบาท

3.18 เงินบำรุงกองทุนผู้สูงอายุ

ตามพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560 มาตรา 15/1 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตในส่วนที่เกี่ยวกับสินค้าสุราและยาสูบในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2561 เป็นต้นไป องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.12 ล้านบาท

๑๓

3.19 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.19.1 รายละเอียดต้นทุนขายสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
สินค้าคงเหลือต้นงวด	160.23	121.75
บวก ต้นทุนแอลกอฮอล์นำเข้า	2.65	0.81
ต้นทุนจ้างผลิตแอลกอฮอล์	16.92	6.39
ต้นทุนขายวัตถุดิบ	0.04	-
ต้นทุนการผลิต	109.75	128.29
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาชนะบรรจุ	<u>8.47</u>	<u>18.69</u>
	298.06	275.93
หัก ตัดสินค้าคงเหลือและแอสตัมป์เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหาร	<u>0.61</u>	<u>0.65</u>
	297.45	275.28
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>148.29</u>	<u>111.63</u>
ต้นทุนขายสินค้า	<u>149.16</u>	<u>163.65</u>

3.19.2 รายละเอียดต้นทุนการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	59.32	42.60
บวก ซื้อ	<u>73.92</u>	<u>99.67</u>
	133.24	142.27
หัก ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
	133.23	142.26
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>68.18</u>	<u>53.39</u>
วัตถุดิบใช้ไป	65.05	88.87
บวก ค่าแรงงาน	3.40	3.22
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>41.30</u>	<u>36.20</u>
ต้นทุนการผลิต	<u>109.75</u>	<u>128.29</u>

3.19.3 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7.46	7.05
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	24.37	15.09
ค่าก๊าซชีวภาพ	4.61	5.76
เชื้อเพลิงใช้ไป	3.56	7.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1.30</u>	<u>1.18</u>
รวม	<u>41.30</u>	<u>36.20</u>

3.19.4 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	3.90	3.51
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2.80	2.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>3.40</u>	<u>3.45</u>
รวม	<u>10.10</u>	<u>9.72</u>

3.19.5 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
ค่าใช้จ่ายของคณะกรรมการ	1.68	1.08
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	15.52	11.52
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	6.95	7.35
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>7.45</u>	<u>4.49</u>
รวม	<u>31.60</u>	<u>24.44</u>

24.44

3.20 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	211.90	220.80	(8.90)	(4.03)
รายได้อื่น	4.57	4.48	0.09	2.01
รวมรายได้	216.47	225.28	(8.81)	(3.91)
ต้นทุนขายสินค้า	149.16	163.65	(14.49)	(8.85)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	41.70	34.15	7.55	22.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.01	-	0.01	100.00
รวมค่าใช้จ่าย	190.87	197.80	(6.93)	(3.50)
กำไรสุทธิ	25.60	27.48	(1.88)	(6.84)

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 องค์การสุรามีรายได้ จำนวน 216.47 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 211.90 ล้านบาท และรายได้อื่น จำนวน 4.57 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย จำนวน 190.87 ล้านบาท เป็นต้นทุนขายสินค้า จำนวน 149.16 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 41.70 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 0.01 ล้านบาท โดยในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีกำไรสุทธิ จำนวน 25.60 ล้านบาท และจำนวน 27.48 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานลดลงจากปีก่อน จำนวน 1.88 ล้านบาท ผลการดำเนินงานที่ลดลงเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

3.21 คดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

องค์การสุรา มีคดีความจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากบริษัท แชนไฟฟ์ รีเสิร์ช แอนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (บริษัท) ตามสัญญาที่ 41/2557 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2557 ค่าจ้างตามสัญญาจำนวน 22.55 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) แบ่งชำระเป็น 8 งวด งานงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 4 รวมจำนวน 14.66 ล้านบาท บริษัทส่งมอบงาน ผ่านการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับและองค์การสุราชำระเรียบร้อยแล้ว สำหรับงานงวดที่ 5 ถึงงวดที่ 8 รวมจำนวน 7.89 ล้านบาท องค์การสุรายังไม่ชำระเงิน บริษัทจึงฟ้องเป็นคดีแพ่งต่อศาลจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้องค์การสุราชำระเงินส่วนที่เหลืองวดที่ 5 ถึงงวดที่ 8 จำนวน 7.89 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท ต่อมาศาลมีคำพิพากษาให้องค์การสุรา ชดใช้ค่าเสียหายแก่บริษัท จำนวน 6.31 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 28 สิงหาคม 2560 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท และให้คืนหนังสือค้ำประกันธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เลขที่ 0225314000504 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2557 โดยบริษัทและองค์การสุราได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาล ซึ่งศาลอุทธรณ์ภาค 2 ได้มีคำพิพากษาให้องค์การสุราชำระเงินแก่บริษัท จำนวน 7.89 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2560 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ นอกจากนี้ที่แก้ไข ให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น คืนค่าขึ้นศาลชั้นอุทธรณ์ให้แก่บริษัทภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง โดยปิดหมายคำสั่งดังกล่าวในวันที่ 18 กรกฎาคม 2563 ขณะนี้อยู่ระหว่างองค์การสุรา ดำเนินการยื่นขอทุเลาการบังคับคดีและขอขยายเวลาฎีกาต่อศาลจังหวัดฉะเชิงเทรา

3.22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2563
