



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางลดาวัลย์ โชติมานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3



(นางสาวประภาพร ก้อนสูงเนิน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	349,410,039.61	284,206,780.54
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	86,394,681.41	86,393,622.79
แอสตัมป์แอลกอฮอล์		11,817,166.58	17,985,621.87
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	51,060,042.45	35,335,522.51
ลูกหนี้ - กรมสรรพากร		-	677,028.58
ลูกหนี้อื่น	3.4	1,643,467.47	1,627,758.70
สินค้าคงเหลือ	3.5	72,094,017.62	106,024,094.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	7,767,213.07	5,290,270.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		580,186,628.21	537,540,700.39
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7	604,687,203.01	619,065,412.50
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ		873,698.13	1,018,137.39
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8	18,826,092.10	15,947,904.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		508,179.00	508,179.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		624,895,172.24	636,539,632.99
รวมสินทรัพย์		1,205,081,800.45	1,174,080,333.38
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3.9	122,145,901.05	103,884,191.44
เงินค้างจ่าย	3.10	22,175,301.65	14,323,993.11
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		13,689,367.23	14,677,586.00
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		4,020,874.28	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		476,018.07	1,010,157.08
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.11	37,640,000.00	37,640,000.00
รายได้รอการรับรู้		1,170,601.36	1,265,473.54
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		271,275.08	344,506.70
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		31,225,495.55	14,343,433.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน		232,814,834.27	187,489,341.48
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า		627,595.95	696,752.75
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี		-	10,208,894.69
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.12	66,169,323.94	71,775,676.15
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		358,316.00	6,030,390.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		67,155,235.89	88,711,713.59
รวมหนี้สิน		299,970,070.16	276,201,055.07
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		6.00	6.00
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร		855,060,592.13	847,828,140.15
รวมส่วนของทุน		905,111,730.29	897,879,278.31
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		1,205,081,800.45	1,174,080,333.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้
(ลงนาม) (นายสุชัย ขาสมบัติ)
(ลงนาม) รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร
(นายสุริยา วงทะนั)

ผู้อำนวยการองค์การสุรา

(ลงนาม) หัวหน้ากองคลัง
(นางพกามาส แก้วนวล)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	2564	2563
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	264,138,077.59	169,524,209.51
ต้นทุนขายสินค้า	233,982,514.16	148,155,446.35
กำไรขั้นต้น	30,155,563.43	21,368,763.16
รายได้อื่น		
ดอกเบียเงินฝากสถาบันการเงิน	318,400.58	321,969.82
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	4,000.00	19,621.16
รายได้เบ็ดเตล็ด	10,164,137.24	26,484,294.64
รวมรายได้อื่น	10,486,537.82	26,825,885.62
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	40,642,101.25	48,194,648.78
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	7,573,602.21	7,265,436.55
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	25,836,047.06	26,120,200.15
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	33,409,649.27	33,385,636.70
กำไรสำหรับงวด	7,232,451.98	14,809,012.08
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	7,232,451.98	14,809,012.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	50,051,132.16	6.00	848,594,480.54	898,645,618.70
ปรับปรุงลดเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งประจำปี 2562	-	-	743,000.00	743,000.00
กำไรสำหรับงวด	-	-	14,809,012.08	14,809,012.08
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>864,146,492.62</u>	<u>914,197,630.78</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	50,051,132.16	6.00	847,828,140.15	897,879,278.31
กำไรสำหรับงวด	-	-	7,232,451.98	7,232,451.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>50,051,132.16</u>	<u>6.00</u>	<u>855,060,592.13</u>	<u>905,111,730.29</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564
.....

	2564	หน่วย : บาท 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	7,232,451.98	14,809,012.08
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,303,612.15	18,134,157.21
ต้นทุนทางการเงิน	13,041.58	20,353.09
แอสตัมป์แอลกอฮอล์ตัดเป็นค่าใช้จ่าย	2,031.48	15,201.11
สินค้าคงเหลือตัดเป็นค่าใช้จ่าย	179,006.21	493,788.71
กำไรจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(4,000.00)	(19,621.16)
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคดีความ	11,892.82	148,793.03
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(5,606,352.21)	(3,430,648.35)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	21,131,684.01	30,171,035.72
แอสตัมป์แอลกอฮอล์ลดลง	6,166,423.81	6,526,039.81
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(15,724,519.94)	28,921,720.72
ลูกหนี้ - กรมสรรพากรลดลง(เพิ่มขึ้น)	677,028.58	(6,404,875.46)
ลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(15,708.77)	(26,415.24)
สินค้าคงเหลือลดลง(เพิ่มขึ้น)	33,751,071.04	(90,172,073.83)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,476,942.54)	2,878,533.87
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	18,261,709.61	(42,322,035.17)
เงินค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น	7,851,308.54	7,478,912.49
เงินรับล่วงหน้าจากการขายลดลง	(988,218.77)	(13,721,505.48)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น	4,020,874.28	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่ายส่งลดลง	(534,139.01)	(104,906.48)
รายได้รอการรับรู้ลดลง	(94,872.18)	(94,872.18)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	16,882,061.94	(714,484.00)
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดีลดลง	(10,220,787.51)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	(5,672,074.00)	-
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	73,014,899.09	(77,584,925.23)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(1,058.62)	(2,906.63)
เงินสดจ่ายในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,020,249.53)	(25,459,016.30)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,638,901.87)	(5,366,602.80)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	4,000.00	19,626.16
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(7,656,210.02)	(30,808,899.57)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายในหนี้สินตามสัญญาเช่า	(142,388.42)	(135,946.91)
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ย	(13,041.58)	(20,353.09)
เงินรายได้นำส่งคลัง	-	(21,000,000.00)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(155,430.00)	(21,156,300.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	65,203,259.07	(129,550,124.80)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	284,206,780.54	359,087,971.80
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	349,410,039.61	229,537,847.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

Stamw

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์การจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล

1.1 งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

องค์การสุราได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติแล้ว โดยผู้บริหารขององค์การสุราได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต

1.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า (การยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 หลังวันที่ 30 มิถุนายน 2564)

ผู้บริหารองค์การสุรา กรมสรรพสามิต อยู่ระหว่างการพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินจากการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ต่องบการเงินขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สุรินทร์

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสุราได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เงินสด	0.67	2.62
เงินฝากธนาคาร		
ออมทรัพย์	311.19	244.06
ออมทรัพย์พิเศษ	0.23	0.23
ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>37.32</u>	<u>37.30</u>
รวม	<u>349.41</u>	<u>284.21</u>

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มียอดคงเหลือ จำนวน 86.39 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำ 6 เดือน จำนวน 22.83 ล้านบาท และประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 63.56 ล้านบาท

3.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	32.33	23.21
เอกชน	<u>18.73</u>	<u>12.13</u>
รวม	<u>51.06</u>	<u>35.34</u>

3.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.02	-
ลูกหนี้รอการส่งใช้	0.01	0.01
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>1.61</u>	<u>1.62</u>
รวม	<u>1.64</u>	<u>1.63</u>

Handwritten signature

3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	45.93	42.34
วัตถุดิบ	20.16	56.34
วัตถุดิบประกอบ	1.70	2.01
เชื้อเพลิง	1.43	1.56
พัสดุ	<u>2.87</u>	<u>3.77</u>
รวม	<u>72.09</u>	<u>106.02</u>

3.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
แอลกอฮอล์		
95 ดีกรี	22.12	18.15
95 ดีกรี แปลงสภาพ	2.47	0.63
96 ดีกรี	7.78	8.25
99.80 ดีกรี	1.06	2.86
99.90 ดีกรี	-	0.01
70 ดีกรี	1.70	0.93
ผลิตภัณฑ์ L Clean	10.45	11.17
ผลิตภัณฑ์อื่น ๆ	<u>0.35</u>	<u>0.34</u>
รวม	<u>45.93</u>	<u>42.34</u>

3.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	20.16	56.34
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	-	-
รวม	<u>20.16</u>	<u>56.34</u>

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
พัสดุลิ้นเป็ลียง	0.90	0.91
รายได้ค้างรับ	0.21	0.27
เงินจ่ายล่วงหน้า	2.15	3.19
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	<u>4.51</u>	<u>0.92</u>
รวม	<u>7.77</u>	<u>5.29</u>

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	478.99	-	-	478.99	169.98	5.68	-	175.66	303.33
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	547.49	1.36	-	548.85	335.65	9.07	-	344.72	204.13
เครื่องมือ - เครื่องใช้	49.22	0.15	-	49.37	28.17	0.61	-	28.78	20.59
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	52.95	-	-	52.95	33.07	0.56	-	33.63	19.32
ยานพาหนะ	75.95	-	-	75.95	65.93	1.93	-	67.86	8.09
เครื่องใช้สำนักงาน	29.60	1.85	0.10	31.35	21.91	0.55	0.10	22.36	8.99
ครุภัณฑ์อื่น	0.14	-	-	0.14	0.14	-	-	0.14	-
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	<u>19.49</u>	<u>0.66</u>	<u>-</u>	<u>20.15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20.15</u>
รวม	<u>1,273.92</u>	<u>4.02</u>	<u>0.10</u>	<u>1,277.84</u>	<u>654.85</u>	<u>18.40</u>	<u>0.10</u>	<u>673.15</u>	<u>604.69</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
ที่ดิน	20.09	-	-	20.09	-	-	-	-	20.09
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	427.25	51.74	-	478.99	147.95	22.03	-	169.98	309.01
เครื่องจักร - เครื่องยนต์	506.49	42.09	1.09	547.49	301.47	35.27	1.09	335.65	211.84
เครื่องมือ - เครื่องใช้	48.48	2.22	1.48	49.22	27.20	2.45	1.48	28.17	21.05
ภาชนะบรรจุแอลกอฮอล์	31.08	21.87	-	52.95	30.91	2.16	-	33.07	19.88
ยานพาหนะ	75.95	-	-	75.95	55.99	9.94	-	65.93	10.02
เครื่องใช้สำนักงาน	29.55	0.05	-	29.60	19.74	2.17	-	21.91	7.69
ครุภัณฑ์อื่น	0.14	-	-	0.14	0.11	0.03	-	0.14	-
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	<u>82.48</u>	<u>52.80</u>	<u>115.79</u>	<u>19.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.49</u>
รวม	<u>1,221.51</u>	<u>170.77</u>	<u>118.36</u>	<u>1,273.92</u>	<u>583.37</u>	<u>74.05</u>	<u>2.57</u>	<u>654.85</u>	<u>619.07</u>

จันท

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564									
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ค่าเผื่อ	สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	37.40	17.75	-	55.15	28.46	0.76	-	29.22	7.19	18.74
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	14.20	3.64	17.75	0.09	-	-	-	-	-	0.09
รวม	<u>51.60</u>	<u>21.39</u>	<u>17.75</u>	<u>55.24</u>	<u>28.46</u>	<u>0.76</u>	<u>-</u>	<u>29.22</u>	<u>7.19</u>	<u>18.83</u>

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2564									
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ค่าเผื่อ	สินทรัพย์
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	37.36	0.04	-	37.40	27.51	0.95	-	28.46	7.19	1.75
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	8.88	5.32	-	14.20	-	-	-	-	-	14.20
รวม	<u>46.24</u>	<u>5.36</u>	<u>-</u>	<u>51.60</u>	<u>27.51</u>	<u>0.95</u>	<u>-</u>	<u>28.46</u>	<u>7.19</u>	<u>15.95</u>

3.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
รัฐวิสาหกิจ	2.93	1.22
เอกชน	119.22	102.66
รวม	<u>122.15</u>	<u>103.88</u>

3.10 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
โบนัสกรรมการและพนักงาน	8.97	8.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	13.21	6.13
รวม	<u>22.18</u>	<u>14.32</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง



3.11 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 37.64 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลังจากผลการดำเนินงานงวดครึ่งหลังปี 2564 ตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกระทรวงการคลัง ที่ กค.0805/ว.60 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2549 เรื่อง การปรับระยะเวลาการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของรัฐวิสาหกิจ

3.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในงบการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
	อ้างอิง	
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน		
ผลประโยชน์สิทธิการลาพักผ่อนประจำปีสะสม	0.34	0.34
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
ผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ	ก. 65.83	71.44
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	<u>66.17</u>	<u>71.78</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ก. การกระทบยอดประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	71.44	71.21
บวก ต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	0.99	3.89
ดอกเบี้ยสุทธิของหนี้สินผลประโยชน์	<u>0.24</u>	<u>0.99</u>
	72.67	76.09
หัก ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายเนื่องจากเกษียณอายุ	<u>6.84</u>	<u>4.65</u>
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานสิ้นงวด	<u>65.83</u>	<u>71.44</u>

3.13 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 ให้เลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ทะเบียนเลขที่ 34/2540 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559

พิมพ์

3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ต่อ)

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต ได้ตกลงร่วมกับพนักงานจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยการเข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ภายใต้การจัดการและบริหารของบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) โดยมีการเปลี่ยนแปลงกองทุนให้เป็นกองทุนร่วมและโอนย้ายสมาชิกและเงินกองทุนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กรุงเทพ มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เพื่อให้สมาชิกสามารถเลือกนโยบายการลงทุนได้ มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 รวม 153 ราย โดยองค์การสุราจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 องค์การสุราจ่ายเงินสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน จำนวน 1.37 ล้านบาท

3.14 เงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ.2544 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.14 ล้านบาท

3.15 เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย

ตามมาตรา 13 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ.2551 กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละหนึ่งจุดห้าของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม 2551 เป็นต้นมา องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงองค์การนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.10 ล้านบาท

3.16 เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ตามมาตรา 37 แห่งพระราชบัญญัติการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.2558 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2558 เป็นต้นมา องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.14 ล้านบาท

3.17 เงินบำรุงกองทุนผู้สูงอายุ

ตามมาตรา 15/1 แห่งพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2560 กำหนดให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิตในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินค้าสุราและยาสูบ ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบ ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2561 เป็นต้นมา องค์การสุราได้ชำระค่าภาษีแอลกอฮอล์ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด และชำระเงินบำรุงกองทุนนี้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.14 ล้านบาท

3.18 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะ ประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างผลิต	(3.59)	(108.24)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	189.69	214.57
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1.24	1.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19.30	18.14
ค่าภาษีแอกกอฮอลล์และภาษณะบรรจ	14.56	10.59
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	21.77	23.51
ค่าสาธารณูปโภค	3.32	3.40
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3.41	2.80
ค่าเบี้ยประกันภัย	1.19	1.31
ค่าก๊าซชีวภาพ	4.44	2.75
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	1.73	0.31
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>10.33</u>	<u>11.18</u>
รวม	<u>267.39</u>	<u>181.54</u>

3.19 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63	เพิ่ม(ลด)	%
รายได้จากการดำเนินงาน	264.14	169.52	94.62	55.82
รายได้อื่น	<u>10.48</u>	<u>26.83</u>	<u>(16.35)</u>	<u>(60.94)</u>
รวมรายได้	<u>274.62</u>	<u>196.35</u>	<u>78.27</u>	<u>39.86</u>
ต้นทุนขายสินค้า	233.98	148.15	85.83	57.93
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>33.41</u>	<u>33.39</u>	<u>0.02</u>	<u>0.06</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>267.39</u>	<u>181.54</u>	<u>85.85</u>	<u>47.29</u>
กำไรสุทธิ	<u>7.23</u>	<u>14.81</u>	<u>(7.58)</u>	<u>(51.18)</u>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 องค์การสุรามิรายได้ จำนวน 274.62 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 264.14 ล้านบาท และรายได้อื่น จำนวน 10.48 ล้านบาท มีค่าใช้จ่าย จำนวน 267.39 ล้านบาท เป็นต้นทุนขายสินค้า จำนวน 233.98 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 33.41 ล้านบาท โดยในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีกำไรสุทธิ จำนวน 7.23 ล้านบาท และจำนวน 14.81 ล้านบาท ตามลำดับ ผลการดำเนินงานลดลงจากปีก่อน จำนวน 7.58 ล้านบาท ผลการดำเนินงานที่ลดลงมาจากรายได้อื่น

3.20 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติโดยผู้อำนวยการองค์การสุรา เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2565

ส.ค.พ.