

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารขององค์การสุราเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การสุรา กรมสรรพสามิตใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสุรา กรมสรรพสามิต โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาววิบูลย์ ทัศพันธ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 9 ชช.

(นายวินัย กลับประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 มกราคม 2552

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

				หน่วย : บาท	
		หมายเหตุ		2551	2550
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1			290,199,668.35	254,560,322.59
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2			364,292,192.55	355,135,717.51
แอสตปีแอลกอฮอล์				3,477,927.97	3,771,484.24
ลูกหนี้การค้า	4.3			7,427,464.83	8,469,665.82
ลูกหนี้อื่น	4.4			51,722.73	40,315.82
สินค้าคงเหลือ	3.6 4.5			70,528,087.56	66,943,717.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6			5,965,300.65	9,434,443.73
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>				<b>741,942,364.64</b>	<b>698,355,667.26</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.7 4.7			206,960,918.66	210,428,334.44
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	4.8			7,886,542.06	8,187,749.89
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น				137,808.00	144,173.34
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				<b>214,985,268.72</b>	<b>218,760,257.67</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>				<b>956,927,633.36</b>	<b>917,115,924.93</b>
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้การค้า	4.9			47,423,241.92	37,141,128.87
เงินค้างจ่าย	4.10			17,370,316.87	15,377,544.27
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย				5,517,444.91	1,212,503.46
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร				656,618.26	1,382,775.40
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง				437,682.25	370,822.49
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				224,855.00	115,040.00
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>				<b>71,630,159.21</b>	<b>55,599,814.49</b>
<b>ส่วนของทุน</b>					
ทุน				50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาด	3.8 4.11			8,762.11	102,778.83
กำไรสะสม				835,237,579.88	811,362,199.45
<b>รวมส่วนของทุน</b>				<b>885,297,474.15</b>	<b>861,516,110.44</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>				<b>956,927,633.36</b>	<b>917,115,924.93</b>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

(ลงนาม)..... ผู้อำนวยการสุรา  
(นายอิทธิเทพ วิเศษสมิต)

(ลงนาม)..... หัวหน้ากองคลัง  
(นางสุชาดา แดมสกุล)

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2551	2550
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	3.1	597,563,747.00	642,508,530.00
รวมรายได้จากการขาย		<u>597,563,747.00</u>	<u>642,508,530.00</u>
ต้นทุนขายสินค้า	(รายละเอียด 1)	379,478,249.00	442,011,073.22
กำไรขั้นต้น		<u>218,085,498.00</u>	<u>200,497,456.78</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(รายละเอียด 4)	84,073,314.62	83,330,346.74
กำไรจากการขาย		<u>134,012,183.38</u>	<u>117,167,110.04</u>
<b>รายได้อื่น</b>			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	3.3	14,710,442.58	21,677,840.48
รายได้เบ็ดเตล็ด		<u>6,854,814.85</u>	<u>4,174,478.60</u>
รวมรายได้อื่น		<u>21,565,257.43</u>	<u>25,852,319.08</u>
<b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		889,517.86	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		<u>878,257.36</u>	<u>159,736.57</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>1,767,775.22</u>	<u>159,736.57</u>
กำไรสุทธิ	4.12	<u><u>153,809,665.59</u></u>	<u><u>142,859,692.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 49	50,051,132.16	13,566,297.78	827,701,734.99	891,319,164.93
ปรับปรุงกำไรสะสมค้างงวด	-	(13,320,771.91)	13,320,771.91	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(142,747.04)	-	(142,747.04)
รายได้ปี 2549 นำส่งคลัง	-	-	(123,200,000.00)	(123,200,000.00)
รายได้ปี 2550 นำส่งคลัง	-	-	(49,320,000.00)	(49,320,000.00)
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	142,859,692.55	142,859,692.55
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 50</b>	<b>50,051,132.16</b>	<b>102,778.83</b>	<b>811,362,199.45</b>	<b>861,516,110.44</b>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 50	50,051,132.16	102,778.83	811,362,199.45	861,516,110.44
ปรับปรุงกำไรสะสมโดยส่วนเกินทุนฯ	-	(25,714.84)	25,714.84	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(68,301.88)	-	(68,301.88)
รายได้ปี 2550 นำส่งคลัง	-	-	(75,680,000.00)	(75,680,000.00)
รายได้ปี 2551 นำส่งคลัง	-	-	(54,280,000.00)	(54,280,000.00)
กำไรสุทธิประจำงวด	-	-	153,809,665.59	153,809,665.59
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 51</b>	<b>50,051,132.16</b>	<b>8,762.11</b>	<b>835,237,579.88</b>	<b>885,297,474.15</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	2551	2550
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		2550
กำไรสุทธิ	153,809,665.59	142,859,692.55
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	33,966,874.62	34,597,922.95
กักน้ำศาลสูญเสียดังตามธรรมชาติและคกคกก่อน	1,464,488.33	1,940,679.30
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	889,517.86	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอการขาย	878,257.36	159,736.57
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	191,008,803.76	179,558,031.37
แสดปีแอลกอฮอล์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	293,556.27	(927,430.50)
ลูกหนี้การค้าลดลง	1,042,200.99	120.86
ลูกหนี้-กรมสรรพากรลดลง	-	663,458.21
ลูกหนี้อื่น(เพิ่มขึ้น)	(11,406.91)	(19,813.97)
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(5,048,858.34)	34,226,232.71
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	3,485,238.08	(531,314.97)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	6,365.34	(9,606.68)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	10,282,113.05	(35,371,535.68)
เงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,992,772.60	(1,685,696.67)
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	4,304,941.45	(811,593.09)
เจ้าหนี้-กรมสรรพากร(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(726,157.14)	1,382,775.40
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่งเพิ่มขึ้น(ลดลง)	66,859.76	(35,904.69)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	109,815.00	(448,532.91)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	206,806,243.91	175,989,189.39
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายทรัพย์สิน	1,310,000.00	-
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(9,156,475.04)	(200,176,884.29)
เงินสดจ่ายในการต่อเติมสิ่งปลูกสร้างและซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	(13,985,307.23)	(10,807,277.57)
เงินสดจ่ายค่างานระหว่างก่อสร้าง	(19,375,115.88)	(11,171,927.47)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(41,206,898.15)	(222,156,089.33)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรายได้นำส่งคลัง	(129,960,000.00)	(172,520,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(129,960,000.00)	(172,520,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	35,639,345.76	(218,686,899.94)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	254,560,322.59	473,247,222.53
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	290,199,668.35	254,560,322.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

e-

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
 รายละเอียดต้นทุนขาย  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
สินค้าคงเหลือต้นงวด	31,919,091.74	42,518,650.01
<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิต (รายละเอียด 2)	339,699,938.39	375,990,183.65
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาษาระบบรรจุ	50,208,792.88	55,421,331.30
	<u>421,827,823.01</u>	<u>473,930,164.96</u>
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือ - ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปปลายงวด	42,349,574.01	31,919,091.74
ต้นทุนขาย	<u><u>379,478,249.00</u></u>	<u><u>442,011,073.22</u></u>

๒.

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
 รายละเอียดต้นทุนการผลิต  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	30,129,905.38	55,662,663.74
<u>บวก</u> ซื้อ	143,294,803.23	202,535,984.31
	173,424,708.61	258,198,648.05
<u>หัก</u> ตัดวัตถุดิบเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	32,811.53	32,589.30
	173,391,897.08	258,166,058.75
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	22,329,068.60	30,129,905.38
กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	1,464,488.33	1,940,679.30
วัตถุดิบใช้ไป	149,598,340.15	226,095,474.07
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน (รายละเอียด 3)	3,544,281.44	3,219,971.54
ค่าใช้จ่ายในการผลิต (รายละเอียด 3)	186,557,316.80	146,674,738.04
<u>ต้นทุนการผลิต</u>	<u>339,699,938.39</u>	<u>375,990,183.65</u>

e.

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
ค่าแรงงาน		
ค่าล่วงเวลาและค่าจ้างทำงานวันหยุด	3,544,281.44	3,219,971.54
รวมค่าแรงงาน	<u>3,544,281.44</u>	<u>3,219,971.54</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
เงินเดือน	26,690,270.00	24,246,060.00
เงินช่วยเหลือบุตร	118,050.00	116,700.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	304,739.00	289,177.00
ค่าเวชภัณฑ์และค่ารักษาพยาบาล	2,328,831.25	1,415,415.00
เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,515,805.30	2,271,667.50
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	5,322,352.04	9,084,597.26
ค่ากระแสไฟฟ้า	7,689,295.49	7,992,138.39
ค่าอุปกรณ์ไฟฟ้าและเครื่องใช้	1,698,972.00	522,406.00
ค่าพิศุขารุคเสียหาย	95,517.67	17,089.79
กากน้ำตาลสูญเสียน้ำ และตกตะกอน	1,464,488.33	1,940,679.30
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	20,994,411.99	16,362,867.99
ค่าควบคุมงาน	26,000.00	159,000.00
ค่าตรวจการจ้าง	65,900.00	21,750.00
ค่าวิเคราะห์วิจัย	295,190.15	108,400.00
ค่าเช่าที่ดินหิ้งน้ำกาบสำ	857,369.50	1,143,346.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	388,655.22	460,520.42
วัตถุดิบประกอบใช้ไป	726,758.43	1,062,447.35
เชื้อเพลิงใช้ไป	114,974,710.43	79,460,475.40
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>186,557,316.80</u>	<u>146,674,738.04</u>

๑

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
เงินเดือน	24,270,822.56	22,377,850.00
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	184,800.00	150,690.65
โบนัสกรรมการและพนักงาน	14,507,066.01	12,645,732.62
เงินช่วยเหลือบุตร	84,750.00	86,550.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	128,157.50	119,600.00
ค่าล่วงเวลาและค่าจ้างทำงานในวันหยุด	22,791.98	32,670.56
ค่าเวชภัณฑ์และค่ารักษาพยาบาล	1,841,489.50	1,673,557.75
ค่าเบี้ยประชุม	1,638,000.00	1,579,250.00
ค่ารับรอง	393,949.36	313,040.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	468,980.50	447,232.50
ค่าอบรมและสัมมนา	1,018,412.36	1,190,011.54
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	752,318.14	818,357.16
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา	1,851,581.70	1,809,459.33
ค่าน้ำมันรถยนต์	2,800,558.90	2,865,002.78
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	1,274,423.28	989,976.54
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	1,058,675.00	377,099.35
ค่าอุปกรณ์เครื่องใช้	212,517.35	312,651.61
ค่าเบี้ยประกัน	1,202,477.86	1,243,952.85
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	519,689.64	634,352.94
ค่ารักษาความปลอดภัย	1,557,912.00	1,455,312.00
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	12,972,462.63	18,235,054.96
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการ	23,960.70	22,443.67
ค่าเครื่องแบบ	-	24,700.00
เงินชดเชยค่าตอบแทนตาม พรบ.พนักงานรัฐวิสาหกิจฯ	861,188.57	1,155,640.00

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หน่วย : บาท	
	2551	2550
ค่าธรรมเนียมและภาษี	19,914.00	21,603.54
ค่าสอบบัญชี	530,000.00	530,000.00
ค่าโฆษณา	756,568.81	429,245.71
เงินบริจาค	168,792.70	290,369.20
ค่าภาษีโรงเรือนฯ และภาษีบำรุงท้องที่	195,857.01	193,411.01
ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	513,000.00	513,000.00
ค่าจ้างเหมาพยาบาล	101,250.00	112,500.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้าง	9,500.00	-
ค่าควบคุมงาน	112,850.00	-
ค่าศึกษาคูงานของคณะกรรมการบริหารฯ	3,606,890.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	856,000.00	2,606,000.00
ค่าจ้างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	350,000.00	-
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ	312,000.00	286,000.00
ค่าตอบแทนผู้บริหารสูงสุดคงที่	595,000.00	1,306,374.18
ค่าตอบแทนผู้บริหารสูงสุดผันแปร	-	678,857.14
ค่าตอบแทนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน	1,130,500.00	1,020,000.00
ค่าตอบแทนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ด้านการเงินผันแปร	255,000.00	-
เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,279,610.33	2,112,999.60
กองทุนสร้างเสริมสุขภาพ	711,510.58	831,606.66
เงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ	426,018.87	-
กำนันทนาการด้านกีฬา	42,796.97	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,453,269.81	1,838,190.39
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร</b>	<b>84,073,314.62</b>	<b>83,330,346.74</b>

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

1. วัตถุประสงค์การจัดตั้งและทุน

กระทรวงการคลังเห็นเป็นการสมควรให้จัดตั้งองค์การสุรา กรมสรรพสามิต เป็นรัฐวิสาหกิจขึ้นเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2506 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดตั้งโรงงานผลิตสุราและผลิตภัณฑ์จากวัตถุดิบที่ได้จากการผลิตสุรา หรือผลิตภัณฑ์อันเป็นอุปกรณ์แก่การผลิตสุรา เพื่อหารายได้แก่รัฐและประกอบธุรกิจที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับการผลิตตามข้างต้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพสามิตจึงให้ทุนแก่องค์การสุราเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินสดและสินทรัพย์ที่กรมสรรพสามิตรับโอนมาจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมทั้งหมด

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

องค์การสุราฯ ได้จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และได้จัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการตามประกาศกรมทะเบียนการค้า (ปัจจุบันชื่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า) เรื่อง กำหนดรายการข้อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2544 ลงวันที่ 14 กันยายน 2544

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ รับรู้เมื่อมีการส่งของให้แก่ผู้ซื้อ

3.2 รายได้จากการขายวัตถุดิบ รับรู้เมื่อมีการรับเงินจากผู้ซื้อ

3.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์ตัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ องค์การสุราฯ กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากการประมาณการที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

3.6 สินค้าคงเหลือ

ผลิตภัณฑ์ บันทึกตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่า

วัตถุดิบ วัตถุประสงค์ และเชื้อเพลิงคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย

พัสดุคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5-20 ปี

Or .

3.8 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามราคาที่ได้รับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคถือปฏิบัติ ดังนี้

3.8.1 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงนำค่าเสื่อมราคาไปหัก จากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

3.8.2 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.9 กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน ถือปฏิบัติ ดังนี้

3.9.1 กากน้ำตาลที่ใช้ในการผลิตสุราและแอลกอฮอล์ ที่เก็บไว้นานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพสามิตกำหนดถือเป็นกากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ และให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายสูญเสียได้ในอัตราร้อยละ 1-2 ของราคาทุนที่ซื้อกากน้ำตาลนั้น ดังนี้

ระยะเวลาการเก็บไว้	อัตราการสูญเสีย
30 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 45 วัน	1.00
45 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 60 วัน	1.25
60 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 75 วัน	1.50
75 วันขึ้นไปแต่ไม่เกิน 90 วัน	1.75
90 วันขึ้นไป	2.00

3.9.2 กากน้ำตาลตกตะกอน ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามปริมาณเมื่อมีการตรวจวัด

3.10 โบนัสกรรมการและพนักงาน องค์การสุราฯ รับรู้การจ่ายเงินโบนัสกรรมการและพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายรวมถึงเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

#### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
เงินสด	0.38	1.48
เงินฝากธนาคาร		
- ประเภทกระแสรายวัน	0.02	0.02
- ประเภทออมทรัพย์	111.31	177.21
- ประเภทประจำ 3 เดือน	<u>178.49</u>	<u>75.85</u>
รวม	<u>290.20</u>	<u>254.56</u>

e .

#### 4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ 30 กันยายน 2551 และ 2550 เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน จำนวน 364.29 และ 355.14 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 4.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	5.81	8.47
เอกชน	1.62	-
รวม	<u>7.43</u>	<u>8.47</u>

#### 4.4 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
ลูกหนี้เงินยืมทรอง	0.02	-
ลูกหนี้รอการรับคืน	0.03	0.04
รวม	<u>0.05</u>	<u>0.04</u>

#### 4.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	42.35	31.92
วัตถุดิบ	22.33	30.13
วัตถุดิบประกอบ	1.04	1.07
เชื้อเพลิง	4.05	2.03
พัสดุคงเหลือ	<u>0.76</u>	<u>1.79</u>
รวม	<u>70.53</u>	<u>66.94</u>

#### 4.5.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		<u>2551</u>	<u>2550</u>
แอลกอฮอล์	90 ดีกรี	17.85	7.27
	90 ดีกรี      แปลงสภาพ	0.92	2.33
	95 ดีกรี	17.69	18.39
	95 ดีกรี      แปลงสภาพ (958)	5.63	3.61
	99.80 ดีกรี	<u>0.26</u>	<u>0.32</u>
รวม		<u>42.35</u>	<u>31.92</u>

e

## 4.5.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาลและสารเคมี)	23.79	32.07
<u>หัก</u> กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	<u>1.46</u>	<u>1.94</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22.33</u></b>	<b><u>30.13</u></b>

## 4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
พัสดुकงเหลือ	1.71	1.39
รายได้ค้างรับ	3.87	7.63
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>0.39</u>	<u>0.41</u>
<b>รวม</b>	<b><u>5.97</u></b>	<b><u>9.43</u></b>

## 4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำแนกได้ดังนี้

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาสุทธิ	
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	<u>2551</u>	<u>2550</u>
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87	26.87
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	80.54	18.73	0.84	98.43	22.47	4.34	0.12	26.69	71.74	58.07
เครื่องจักร-เครื่องขนดี	261.47	8.50	31.12	238.85	191.76	13.92	28.97	176.71	62.14	69.71
เครื่องมือ-เครื่องใช้	28.95	1.96	3.92	26.99	20.42	1.58	3.82	18.18	8.81	8.53
ภาชนะบรรจุสุราและแอลกอฮอล์	30.66	-	0.01	30.65	14.87	3.07	0.01	17.93	12.72	15.79
ยานพาหนะ	55.98	3.95	5.68	54.25	31.78	8.10	5.68	34.20	20.05	24.20
เครื่องใช้สำนักงาน	<u>20.16</u>	<u>0.53</u>	<u>0.88</u>	<u>19.81</u>	<u>12.90</u>	<u>3.04</u>	<u>0.76</u>	<u>15.18</u>	<u>4.63</u>	<u>7.26</u>
<b>รวม</b>	<b><u>504.63</u></b>	<b><u>33.67</u></b>	<b><u>42.45</u></b>	<b><u>495.85</u></b>	<b><u>294.20</u></b>	<b><u>34.05</u></b>	<b><u>39.36</u></b>	<b><u>288.89</u></b>	<b><u>206.96</u></b>	<b><u>210.43</u></b>

## 4.8 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2551</u>	<u>2550</u>
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	7.89	8.19
ทรัพย์สินรอการจำหน่าย	4.48	8.73
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสมทรัพย์สินรอการจำหน่าย	<u>4.48</u>	<u>8.73</u>
<b>รวม</b>	<b><u>7.89</u></b>	<b><u>8.19</u></b>

## 4.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
รัฐวิสาหกิจ	18.81	11.45
เอกชน	28.61	25.69
รวม	<u>47.42</u>	<u>37.14</u>

## 4.10 เงินค้ำจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
โบนัสกรรมการและพนักงาน	14.51	12.65
ค่าใช้จ่ายอื่น	2.86	2.73
รวม	<u>17.37</u>	<u>15.38</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการ โดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

## 4.11 ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ขอยกมา	0.10	13.57
หัก ลดลงระหว่างงวด	0.09	13.47
คงเหลือ	<u>0.01</u>	<u>0.10</u>

ส่วนเกินทุนจากการบริจาคมคงเหลือจำนวน 0.01 ล้านบาท เป็นเครื่องใช้สำนักงานลดลงระหว่างงวด 0.09 ล้านบาท คงเหลือ 0.01 ล้านบาท

## 4.12 ผลการดำเนินงาน

ในงวดนี้องค์การสุราฯ มีรายได้ 619.13 ล้านบาท เมื่อหักต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 465.32 ล้านบาท คงเหลือกำไรสุทธิ 153.81 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 10.95 ล้านบาท ซึ่งกำไรสุทธิจำนวน 153.81 ล้านบาท เป็นกำไรสุทธิหลังจากหักประมาณการโบนัสกรรมการและพนักงานประจำปี 2551 ค้ำจ่ายจำนวน 14.51 ล้านบาท แล้ว

## 4.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุราฯ ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 รวม 200 ราย โดยองค์การสุราฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

*l.*

#### 4.14 เรื่องอื่นๆ

ในปีงบประมาณ 2545 ได้มีพระราชบัญญัติกองทุนสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 102 ก ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2544 ให้กองทุนมีอำนาจจัดเก็บเงินบำรุงกองทุนจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา ในอัตราร้อยละสองของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุราฯ ได้จ่ายเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2544 เป็นต้นมา

ในปีงบประมาณ 2551 ได้มีพระราชบัญญัติองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย พ.ศ.2551 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 125 ตอนที่ 8 ก ลงวันที่ 14 มกราคม 2551 และมีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายในวันที่ 15 มกราคม 2551 กำหนดให้องค์การกระจายเสียงฯ มีอำนาจเก็บเงินบำรุงองค์การฯ จากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วย สุรา ในอัตราร้อยละ 1.5 ของภาษีที่เก็บจากสุรา และองค์การสุราฯ ได้จ่ายเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงฯ ตั้งแต่เดือนมกราคม 2551 เป็นต้นมา

#### 4.15 การจัดประเภทบัญชีใหม่

องค์การสุราฯ ได้จัดประเภทบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 ใหม่ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551

*e.*

.....