

ฉบับ



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ฉบับ

๒๒ 48



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผู้บริหารของโรงพิมพ์เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่โรงพิมพ์ตำรวจใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของโรงพิมพ์เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รายงานไว้เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2548 โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือปลายงวด และรายการขายที่แท้จริง อนึ่งตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 โรงพิมพ์ตำรวจได้ปรับผลต่างระหว่างสินค้าคงเหลือตามบัญชีกับยอดที่ตรวจนับได้แล้วซึ่งมีจำนวนเพียงเล็กน้อย และตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 โรงพิมพ์ตำรวจได้ทำการปรับปรุงรายการขายให้เป็นไปตามข้อเท็จจริงแล้ว ดังนั้นความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบันต่องบการเงินปี 2547 ตามที่แสดงในรายงานนี้จึงแตกต่างจากที่แสดงไว้เดิม



- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของโรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวชญญา กังอุบล)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางวันเพ็ญ มัยยมจันทร์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2548	2547
		<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	155,691,153.77	166,048,183.52
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4	38,156,007.76	23,393,652.58
ลูกหนี้กองทุนเงินกู้เพื่อการสงเคราะห์พนักงาน		2,000,000.00	2,000,000.00
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5	19,416,723.88	29,400,075.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	1,848,142.09	2,166,323.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>217,112,027.50</u>	<u>223,008,234.58</u>
ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	7	35,193,114.72	38,818,095.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	8	1,297,927.27	1,377,927.27
รวมสินทรัพย์		<u>253,603,069.49</u>	<u>263,204,257.33</u>

0/1

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		13,167,158.46	11,523,845.43
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,600,355.87	2,219,339.48
รายได้รับล่วงหน้า		679,996.05	6,254,429.93
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9	4,220,992.50	2,092,206.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		19,668,502.88	22,089,821.38
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	10	1,396,326.60	1,896,326.60
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	13	1,565,910.00	10,254,513.50
รวมหนี้สิน		22,630,739.48	34,240,661.48
ส่วนของทุน			
ทุน		1,056,068.88	1,056,068.88
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองเผื่อขาด		1,099,716.54	1,099,716.54
ยังไม่ได้จัดสรร		228,816,544.59	226,807,810.43
รวมส่วนของทุน		230,972,330.01	228,963,595.85
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		253,603,069.49	263,204,257.33

๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
 (นายประพันธ์ วิกาศุทธิ)

.....
 (นางญาณิศา เส็งกิ่ง)

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

		2548	2547
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		160,713,917.91	112,529,514.05
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		1,345,415.56	1,433,655.02
รายได้อื่น		877,720.33	715,370.68
รวมรายได้		162,937,053.80	114,678,539.75
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	(รายละเอียด 1)	132,112,266.42	96,195,437.84
ค่าใช้จ่ายในการขายและดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)		
ค่าใช้จ่ายบุคคล		21,343,498.19	14,879,621.83
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		5,408,521.92	1,950,795.82
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,064,033.11	2,836,738.63
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและดำเนินงาน		28,816,053.22	19,667,156.28
รวมค่าใช้จ่าย		160,928,319.64	115,862,594.12
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	11	2,008,734.16	(1,184,054.37)

0๓๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

	เงินทุน	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ยังไม่จัดสรร	รวมส่วนกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547	1,056,068.88	1,099,716.54	226,807,810.43	228,963,595.85
บวก กำไรสุทธิปี 2548			2,008,734.16	2,008,734.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548	<u>1,056,068.88</u>	<u>1,099,716.54</u>	<u>228,816,544.59</u>	<u>230,972,330.01</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2545	1,056,068.88	1,099,716.54	229,348,322.67	231,504,108.09
กำไรสุทธิปี 2546	-	-	5,339,803.58	5,339,803.58
บวก ปรับปรุงสินค้าคงเหลือปลายงวดปี 2546	-	-	1,261,586.13	1,261,586.13
หัก ปรับปรุงใบสมัครรวมการและพนักงานปี 2546	-	-	(37,847.58)	(37,847.58)
กำไรสุทธิปี 2546 หลังปรับปรุง	-	-	6,563,542.13	6,563,542.13
รายได้ปี 2545 นำส่งคลัง	-	-	(5,370,000.00)	(5,370,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2546	1,056,068.88	1,099,716.54	230,541,864.80	232,697,650.22
หัก จากทุนสุทธิปี 2547	-	-	(1,184,054.37)	(1,184,054.37)
รายได้ปี 2546 นำส่งคลัง	-	-	(2,550,000.00)	(2,550,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	<u>1,056,068.88</u>	<u>1,099,716.54</u>	<u>226,807,810.43</u>	<u>228,963,595.85</u>

๑๗

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ		2,008,734.16	(1,184,054.37)
ปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)			
ค่าเสื่อมราคา		6,017,915.90	6,077,771.50
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดบัญชีทรัพย์สิน		205,161.00	22,609.00
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ถูกหน้การค้ำ		(14,762,355.18)	8,613,171.40
สินค้าคงเหลือ		9,983,351.43	8,122,031.23
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		318,181.08	39,730.62
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		80,000.00	(50,000.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้า		1,643,313.03	(6,059,243.57)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(618,983.61)	874,776.49
รายได้รับล่วงหน้า		(5,574,433.88)	(8,992,427.94)
โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		-	(1,940,745.55)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,128,785.96	(722,831.89)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(500,000.00)	550,000.00
กองทุนบำเหน็จพนักงาน		(8,688,603.50)	(1,763,824.19)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		-	(2,550,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		<u>(7,758,933.61)</u>	<u>1,036,962.73</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ 12 เดือน (เพิ่มขึ้น)		8,718,342.02	10,059,923.26
ลงทุนในหมวดอาคารสิ่งก่อสร้าง		(492,775.00)	(71,193.46)
ลงทุนในหมวดเครื่องจักรอุปกรณ์		(1,372,360.00)	(1,497,388.87)
ลงทุนในหมวดเครื่องใช้สำนักงาน		(732,961.14)	(535,457.49)
ลงทุนในหมวดยานพาหนะ		-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>6,120,245.88</u>	<u>7,955,883.44</u>
การเปลี่ยนแปลงรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(1,638,687.73)	8,992,846.17
การเปลี่ยนแปลงรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		21,791,822.21	12,798,976.04
การเปลี่ยนแปลงรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	3	<u>20,153,134.48</u>	<u>21,791,822.21</u>

ข้อมูลประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๗

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
รายละเอียดต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	บาท	บาท
ต้นทุนงานพิมพ์		
วัสดุที่ใช้ในการผลิต		
วัสดุคงเหลือต้นงวด	7,255,031.36	11,181,268.58
บวก ซื้อสุทธิ	36,504,766.46	41,621,659.29
วัสดุที่มีอยู่ทั้งสิ้น	43,759,797.82	52,802,927.87
หัก วัสดุคงเหลือปลายงวด	4,749,146.99	7,255,031.36
ต้นทุนวัสดุ	39,010,650.83	45,547,896.51
ค่าแรงงานทางตรง		
เงินเดือนโรงงาน	13,637,929.99	12,578,991.77
ค่าแรงรายวันโรงงาน	255,600.26	-
ค่าล่วงเวลาโรงงาน	1,241,172.37	2,980,867.78
รวมค่าแรงทางตรง	15,134,702.62	15,559,859.55
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์		
ค่าจ้างทำของ	61,665,511.68	23,019,062.53
ค่าอุปกรณ์การพิมพ์	-	487,733.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำแม่พิมพ์	-	109,175.00
ค่าไฟฟ้า	1,415,634.48	1,432,845.06
ค่าน้ำประปา	36,950.78	51,932.61
ค่าประกันอัคคีภัย	109,036.92	93,275.57
ค่าซ่อมแซมโรงงาน	748,285.00	793,337.00
ค่าภานะหีบห่อ	6,391.21	-
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จโรงงาน	870,235.74	311,715.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	1,164,522.50	908,683.20
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	36,229.95	269,501.29
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินโรงงาน	4,399,364.46	4,438,832.34
ค่าน้ำโรงงาน	5,880.00	-
ค่าขนส่ง	231,531.00	136,064.00
รวมค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	70,689,573.72	32,052,156.60
ต้นทุนงานพิมพ์ระหว่างงวด	124,834,927.17	93,159,912.66

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
รายละเอียดต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ต้นทุนงานพิมพ์ระหว่างงวด	124,834,927.17	93,159,912.66
บวก งานระหว่างทำต้นงวด	11,041,022.34	6,794,424.82
	<u>135,875,949.51</u>	<u>99,954,337.48</u>
หัก งานระหว่างทำปลายงวด	6,043,250.58	11,041,022.34
รวมต้นทุนงานพิมพ์	129,832,698.93	88,913,315.14
บวก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	12,264,290.44	19,546,413.14
	<u>142,096,989.37</u>	<u>108,459,728.28</u>
หัก ค่ารองสินค้าเสื่อมสภาพล้าสมัย	1,149,464.44	-
	<u>140,947,524.93</u>	<u>108,459,728.28</u>
บวก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	8,835,258.51	12,264,290.44
รวมต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	<u><u>132,112,266.42</u></u>	<u><u>96,195,437.84</u></u>

๑๑

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายบุคคล		
เงินเดือน	11,077,064.75	10,575,026.00
ค่าแรงรายวัน - ช่างเหมาสำนักงาน	174,115.00	4,681.00
ค่าล่วงเวลาสำนักงาน	91,319.17	171,804.18
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	744,000.00	443,250.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	213,340.00	131,557.50
ค่าตอบแทน	1,142,700.00	409,175.00
ค่าเครื่องแบบพนักงาน	-	63,000.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	123,100.00	138,981.00
เงินช่วยเหลือบุตร	40,450.00	43,550.00
ค่ารักษาพยาบาล	684,693.65	699,827.69
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	873,403.92	241,119.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	880,991.70	757,330.46
ค่าตอบแทนความชอบในการทำงาน	1,416,640.00	1,081,820.00
ค่าเบี้ยประชุมอนุกรรมการ	232,500.00	118,500.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	540,300.00	-
ค่าตอบแทนพิเศษ	3,108,880.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคคล	21,343,498.19	14,879,621.83

๐๗

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	153,900.54	115,338.87
ค่าพาหนะ	125,950.33	102,275.25
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	164,551.36	102,784.12
ค่าโทรศัพท์	147,108.33	96,248.27
ค่าสอบบัญชี	160,000.00	160,000.00
ค่ารับรอง	85,387.49	114,482.90
ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	213,353.80	214,533.11
ค่าเบี้ยเลี้ยงพยาบาล - เวร	58,400.00	58,560.00
ค่าไปรษณียากร	484,609.00	76,346.00
ค่าปรับ	2,076.23	440.07
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	336,045.23	269,530.18
ค่าภาษีโรงเรือน	188,445.00	157,215.00
ค่าประกันรถยนต์	11,841.56	10,118.63
ค่าโฆษณา	-	37,044.00
เงินบริจาค	3,154,700.00	300,000.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน	35,151.62	26,005.68
ค่าใช้จ่ายกีฬา	4,182.00	39,560.90
ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	82,819.43	70,312.84
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	5,408,521.92	1,950,795.82

๑๗

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าใช้จ่ายอื่น		
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	1,618,551.44	1,638,939.16
ค่าธรรมเนียม	29,388.47	37,530.64
(กำไร) ขาดทุน จากการตัดบัญชีทรัพย์สิน	205,161.00	-
สินค้าเสื่อมสภาพและผ้าสมัย	210,932.20	1,160,268.83
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,064,033.11</u>	<u>2,836,738.63</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u><u>28,816,053.22</u></u>	<u><u>19,667,156.28</u></u>

๑๗

โรงแรมพศัรวร สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

1.2 สินค้ำคงเหลือ

- งานสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ บันทึกบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า ซึ่งราคาทุนของงานแต่ละงานประเภท ประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรงซึ่งคำนวณจากสัดส่วนของชั่วโมงแรงงานทางตรงคูณกับค่าแรงงานตัวเฉลี่ยแต่ละไตรมาส และค่าใช้จ่ายในการผลิตจริงงวดนี้ เฉลี่ยเข้างานตามสัดส่วนของค่าแรงงานทางตรง

- พัสดุ บันทึกบัญชีตามราคาทุน โดยถือหลักรับก่อนจ่ายก่อน

1.3 อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรง การใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินแต่ละประเภทซึ่งอยู่ในระหว่าง 5 - 20 ปี

1.4 การค้ำค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถูกหน้การค้ำที่ไม่ใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจซึ่งค้างชำระเกิน 6 เดือนขึ้นไป นับจากหน้ถึงกำหนดชำระ ค้ำค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี - 2 ปี	75
เกินกว่า 2 ปี	100

หมายเหตุการเสนองบการเงิน

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ของโรงแรมพศัรวร ได้รวมรายงานงบการเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานโรงแรมพศัรวรไว้ด้วย

เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสด	0.02	0.03
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	20.13	21.76
- ประจำ	135.54	144.26
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	155.69	166.05
หน้ เงินฝากธนาคาร - ประจำเกิน 3 เดือน	135.54	144.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20.15	21.79

เงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 155.69 ล้านบาท ประกอบด้วย

เงินสดและเงินฝากธนาคารของโรงแรมพศัรวร จำนวน 150.16 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จพนักงานโรงแรมพศัรวร จำนวน 5.53 ล้านบาท

Signature

4. ลูกหนี้การค้าสุทธิ

ลูกหนี้การค้าสุทธิ จำนวน 38.16 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ส่วนราชการ และได้รับชำระหนี้ในงวดต่อมา
ครบวันลูกหนี้การค้า

4.1 ลูกหนี้กองสวัสดิการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติค้างชำระ 1.58 ล้านบาท ตั้งแต่ปี 2542 ซึ่งตาม
หนังสือของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 0006.5/พิเศษ
ลงวันที่ 30 ก.ย. 45 เห็นว่าพฤติการณ์ และการกระทำของ พ.ต.ท.หญิง วิไล รังศรีศรี รอง ผกก.1 สก. และ
นางสุณีย์ ประเสริฐพงษ์ เจ้าหน้าที่ของโรงพิมพ์ตำรวจ ร่วมกันทุจริตต่อหน้าที่ และต้องร่วมกันรับผิดชอบค่าใช้จ่าย
ค่าลิขสิทธิ์ในจำนวนเงินดังกล่าว

โรงพิมพ์ตำรวจได้รับการชดใช้เงินจาก พ.ต.ท. หญิงวิไล รังศรีศรี จนถึงวันที่ 27 มกราคม 2547 เป็นเงิน
0.85 ล้านบาท โรงพิมพ์ตำรวจบันทึกไว้เป็นเงินรับฝากจากลูกหนี้แล้ว และยอดหนี้จำนวน 1.58 ล้านบาทนี้
ยังไม่ได้หักค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.2 ลูกหนี้กองบัญชาการปราบปรามยาเสพติด (บช.ปส.) ค้างชำระตั้งแต่ปี 2543 จำนวน 0.02 ล้านบาท

5. สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
สินค้าสำเร็จรูป	8.84	12.26
วัตถุดิบสำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	(0.21)	(1.16)
สินค้าสำเร็จรูปสุทธิ	8.63	11.10
งานระหว่างทำ	6.04	11.04
พิสดุ	4.75	7.26
รวม	19.42	29.40

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.06	0.06
คอกเบี้ยค้างรับ	0.77	0.75
เงินค้างรับอื่น	0.06	0.86
ลูกหนี้ยึดสินค้า	0.35	0.13
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	0.43	0.07
กรมสรรพากร	-	0.28
เงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	0.13	-
เงินค้างรับกองทุนบำเหน็จ	0.03	-
สินทรัพย์สำนักงาน	0.02	0.02
รวม	1.85	2.17

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2548		2547	
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
อาคารตึกก่อสร้าง	16.19	9.69	6.50	6.74
เครื่องจักรอุปกรณ์	74.58	47.97	26.61	29.84
เครื่องใช้สำนักงาน	4.89	3.45	1.44	1.11
ยานพาหนะ	4.46	3.82	0.64	1.11
รวม	100.12	64.93	35.19	38.80

8. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
เงินฝากประจำ (หลักทรัพย์ประกันตัวพนักงาน)	1.28	1.30
เงินประกันการใช้โทรศัพท์	0.02	0.00
รวม	1.30	1.30

9. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.54	-
เจ้าหนี้อื่น	-	0.00
โบนัสค้างจ่าย	0.04	0.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	0.12	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.08	0.00
เจ้าหนี้สินค้าให้ยืม	0.35	0.00
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	0.51	0.00
เงินรับฝากจากลูกหนี้	1.58	1.00
รวม	4.22	2.00

10. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
เงินประกันสัญญา	0.10	0.00
เงินประกันตัวพนักงาน	1.28	1.00
หนี้สินอื่น	0.02	0.00
รวม	1.40	1.00

เงินค่าประกันตัวพนักงาน จำนวน 1.28 ล้านบาท เป็นเงินที่พนักงานนำมาเป็นหลักประกันในการทำงาน
 คณวงเงินที่พนักงานต้องนำมาเป็นหลักประกันรายละ 10,000 บาท ยกเว้นตำแหน่งรองผู้อำนวยการรายละ 20,000 บาท
 โดยนำฝากธนาคารประเภทฝากประจำ 12 เดือน ในนามของโรงพิมพ์ตำรวจ โดยแยกบัญชีฝากเป็นรายบุคคล คอกเบี้ย
 ที่เกิดขึ้นของพนักงานแต่ละคน แต่ไม่สามารถถอนได้จนกว่าจะปิดบัญชี โรงพิมพ์ตำรวจบันทึกบัญชีเงินค่าประกันตัว
 พนักงาน บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น คู่กับบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

11 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
รายได้		
รายได้จากการดำเนินงาน	160.71	112.53
คอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	1.35	1.43
รายได้อื่น	0.88	0.72
รวมรายได้	162.94	114.68
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	132.11	96.19
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	28.82	19.67
รวมค่าใช้จ่าย	160.93	115.86
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	2.01	(1.18)

12 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้จัดตั้ง "กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานโรงพิมพ์ตำรวจ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว" ตามพระราชบัญญัติ
 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2548
 รวม 124 ราย โดยโรงพิมพ์ตำรวจจ่ายเงินประเมินเข้ากองทุน 11.15 ล้านบาท และจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ สำหรับสมาชิก
 ที่มีอายุการทำงาน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตรา
 ร้อยละ 10 ของเงินเดือนในงวดนี้ โรงพิมพ์ตำรวจจ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้น
 เป็นเงิน 0.32 ล้านบาท

13 กองทุนบำเหน็จโรงพิมพ์ตำรวจ

กองทุนบำเหน็จโรงพิมพ์ตำรวจ จัดตั้งตามข้อบังคับโรงพิมพ์ตำรวจว่าด้วยกองทุนบำเหน็จ พ.ศ. 2528 โดยมีวัตถุประสงค์
 เพื่อสะสมไว้เป็นกองทุนเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานที่ออกจากงานและโรงพิมพ์ตำรวจจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือน
 ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าแรงของพนักงานที่ยังคงเป็นสมาชิกของกองทุนฯ และรับรู้เป็นรายจ่ายของโรงพิมพ์
 ตำรวจทั้งจำนวนกองทุนบำเหน็จโรงพิมพ์ตำรวจ มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

(Handwritten mark)

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
ยอดคงมา	10.25	12.02
บวก รับเงินสมทบจากโรงพิมพ์ตำรวจ	0.32	0.55
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	0.10	0.18
	<u>10.67</u>	<u>12.75</u>
หัก จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน	(10.53)	(2.50)
บวก รายการปรับปรุงบัญชี (เพิ่มสุทธิ)	1.42	-
ยอดคงไป	<u>1.56</u>	<u>10.25</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 กองทุนบำเหน็จมียอดคงเหลือ 1.56 ล้านบาท ยอดคงเหลือเท่ากับภาระผูกพัน
 ที่โรงพิมพ์ตำรวจต้องจ่ายกรณีพนักงานคงเหลือ จำนวน 2 คน ออกจากงานพร้อมกัน

๐๗
