



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การสุรา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสุรากลุ่มสหประชาชาติ ซึ่งผู้บริหารขององค์การสุราเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การสุรากลุ่มสหประชาชาติ ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสุรากลุ่มสหประชาชาติ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

(นางสาวจรรยา เพ็งไธษา)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	หน่วย : บาท 2547
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	4.1	148,015,749.76	84,299,751.40
เงินลงทุนชั่วคราว	4.3	472,576,499.65	449,561,893.34
แสดมปีแอลกอฮอล์		2,635,942.38	2,562,831.78
ลูกหนี้การค้า	4.4	5,330,536.98	3,378,959.00
ลูกหนี้อื่น	4.5	1,617,691.50	115,201.98
สินค้าคงเหลือ	3.6 4.6	52,200,364.84	83,069,035.98
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.7	3,524,774.89	3,434,603.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>685,901,560.00</u>	<u>626,422,277.07</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.7 4.8	202,604,300.69	214,861,655.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		122,334.02	136,434.02
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>202,726,634.71</u>	<u>214,998,089.21</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>888,628,194.71</u></u>	<u><u>841,420,366.28</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2548	2547
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4.9	22,211,697.92	16,172,984.98
เงินค้างจ่าย	4.10	15,241,815.84	14,049,644.80
เงินรับล่วงหน้าจากการขาย		2,350,967.81	1,501,112.06
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		1,205,137.46	994,556.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง		197,044.47	366,599.41
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,920,113.91	426,568.97
รวมหนี้สินหมุนเวียน		44,126,777.41	33,511,466.27
ส่วนของทุน			
ทุน		50,051,132.16	50,051,132.16
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคร	3.8 4.11	13,710,110.90	13,854,051.79
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร		780,740,174.24	744,003,716.06
รวมส่วนของทุน		844,501,417.30	807,908,900.01
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		888,628,194.71	841,420,366.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงนาม).....ผู้อำนวยการองค์การสุรา
 (นายณัฐพล ทวีงาม)

(ลงนาม).....หัวหน้ากองคลัง
 (นางสุชาดา แอมสกุล)

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	หน่วย : บาท 2547
รายได้			
รายได้จากการผลิตภันท์สำเร็จรูป	3.1	414,502,855.67	388,368,896.12
รายได้จากการขายวัตถุดิบ	3.2	1,850,996.00	658,603.25
รวมรายได้จากการขาย		<u>416,353,851.67</u>	<u>389,027,499.37</u>
ต้นทุนขายสินค้า	(รายละเอียด 1)	238,315,472.66	241,308,777.88
กำไรขั้นต้น		<u>178,038,379.01</u>	<u>147,718,721.49</u>
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(รายละเอียด 4)	77,768,850.87	73,253,659.52
กำไรจากการขาย		<u>100,269,528.14</u>	<u>74,465,061.97</u>
รายได้อื่น			
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	3.3	3,529,319.11	3,307,685.33
รายได้เบ็ดเตล็ด		3,299,023.03	3,209,770.94
รวมรายได้อื่น		<u>6,828,342.14</u>	<u>6,517,456.27</u>
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย		481,412.10	241,352.67
ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน		-	1,581,374.97
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		<u>481,412.10</u>	<u>1,822,727.64</u>
กำไรสุทธิ	4.12	<u><u>106,616,458.18</u></u>	<u><u>79,159,790.60</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจจาค	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้ จัดสรร	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.46	50,051,132.16	14,001,244.28	741,503,925.46	805,556,301.90
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 3.8.1)		(147,192.49)		(147,192.49)
กำไรสุทธิประจำปี 2547			79,159,790.60	79,159,790.60
รายได้ปี 2546 นำส่งคลัง			(76,660,000.00)	(76,660,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.47	50,051,132.16	13,854,051.79	744,003,716.06	807,908,900.01
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 3.8.1)		(143,940.89)		(143,940.89)
กำไรสุทธิประจำปี 2548			106,616,458.18	106,616,458.18
รายได้ปี 2547 นำส่งคลัง			(69,880,000.00)	(69,880,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.48	50,051,132.16	13,710,110.90	780,740,174.24	844,501,417.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
		หน่วย : บาท
		2547
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	106,616,458.18	79,159,790.60
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	29,545,756.51	29,960,589.10
การนำค่าสูญเสียดามธรรมชาติและคกตะกอน	1,333,248.16	920,993.10
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์รอจำหน่าย	481,412.10	241,352.67
ค่าใช้จ่ายจากการริจาคและ โอนสินทรัพย์	-	1,279,001.53
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	1,581,374.97
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	137,976,874.95	113,143,101.97
แสดมปีแผลกอสถล (เพิ่มขึ้น)	(73,110.60)	(155,592.38)
ลูกหนี้การค้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,951,577.98)	556,872.18
ลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น)	(1,502,489.52)	(17,367.99)
สินค้ำคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	29,535,422.98	(21,191.04)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(90,171.30)	679,216.04
สินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	14,100.00	(122,334.02)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น (ลดลง)	210,581.41	(983,004.79)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	6,038,712.94	8,333,487.71
เงินค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น	1,192,171.04	1,313,669.38
เงินรับล่วงหน้าจากการขายเพิ่มขึ้น	849,855.75	924,666.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำนำส่ง เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(169,554.94)	30,481.07
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,493,544.94	(2,346,221.53)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	174,524,359.67	121,335,783.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
		หน่วย : บาท
		2547
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราวฝากเพิ่มขึ้น	(21,237,741.23)	(1,828,163.76)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	9,655,914.00
เงินสดจ่ายในการต่อเติมสิ่งปลูกสร้างและซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	(17,913,755.00)	(10,512,445.98)
เงินสดจ่ายค่าจ้างระหว่างก่อสร้าง	-	(11,656,481.40)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(39,151,496.23)</u>	<u>(14,341,177.14)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรายได้นำเข้าคลัง	(69,880,000.00)	(76,660,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(69,880,000.00)</u>	<u>(76,660,000.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	65,492,863.44	30,334,606.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>410,155,897.24</u>	<u>379,821,290.82</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>475,648,760.68</u></u>	<u><u>410,155,897.24</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
รายละเอียดต้นทุนขาย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547
สินค้าคงเหลือ - ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปต้นงวด	61,250,965.16	49,855,778.21
<u>หัก</u> สินค้าเสื่อมคุณภาพ	12,446.36	-
	61,238,518.80	49,855,778.21
<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิต	163,785,806.74	210,826,573.49
(รายละเอียด 2)		
ค่าภาษีแอลกอฮอล์และภาชนะบรรจุ	45,291,580.29	41,877,391.34
	270,315,905.83	302,559,743.04
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือ - ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปปลายงวด	32,000,433.17	61,250,965.16
<u>ต้นทุนขาย</u>	238,315,472.66	241,308,777.88



องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
รายละเอียดต้นทุนการผลิต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
วัดดูดิบคงเหลือต้นงวด	17,943,326.55	30,871,171.81
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างปี	59,343,949.55	91,943,645.85
	77,287,276.10	122,814,817.66
<u>หัก</u> ขายวัดดูดิบ	41,499.55	44,791.94
	77,245,776.55	122,770,025.72
<u>หัก</u> วัดดูดิบคงเหลือปลายงวด	14,407,150.09	17,943,326.55
กากน้ำตาลสูญเสียดังตามธรรมชาติและตกตะกอน	1,333,248.16	920,993.10
วัดดูดิบใช้ไป	61,505,378.30	103,905,706.07
<u>บวก</u> ค่าแรงงาน	2,696,563.30	3,391,854.88
(รายละเอียด 3)		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	99,583,865.14	103,529,012.54
(รายละเอียด 3)		
ต้นทุนการผลิต	163,785,806.74	210,826,573.49



องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ค่าแรงงาน		
ค่าล่วงเวลาและค่าจ้างทำงานวันหยุด	2,696,563.30	3,391,854.88
รวมค่าแรงงาน	<u>2,696,563.30</u>	<u>3,391,854.88</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
เงินเดือน	20,312,024.16	17,215,207.43
ค่าจ้างชั่วคราว	134,746.32	203,441.68
เงินช่วยเหลือบุตร	114,350.00	38,200.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	89,442.50	120,857.50
ค่าเวชภัณฑ์และค่ารักษาพยาบาล	873,350.50	724,201.00
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	4,035,616.88	7,291,430.76
ค่ากระแสไฟฟ้า	4,902,372.33	4,794,574.55
ค่าอุปกรณ์ไฟฟ้าและเครื่องใช้	811,365.50	1,892,169.02
ค่าพิศุขารุณเสียหาย	108,889.45	49,577.37
ภาคน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน	1,333,248.16	920,993.10
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	14,756,812.55	14,927,709.00
ค่าใช้จ่ายในการกำจัดน้ำเสีย	1,381,662.12	1,321,759.58
ค่าขนน้ำกากส่า	-	8,096,000.00
ค่าเช่าที่ดินทั้งน้ำกากส่า	1,079,684.45	537,096.21
ค่าควบคุมงาน	43,350.00	44,350.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	124,560.20	222,373.19
ค่าจ้างเหมาร่อนไถ	64,770.00	77,952.00
ค่าวิเคราะห์วิจัย	31,150.00	-
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	10,750.00	-
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจการจ้าง	13,250.00	-
วัสดุประกอบใช้ไป	1,444,194.42	1,377,410.44
เชื้อเพลิงใช้ไป	47,918,275.60	43,673,709.71
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>99,583,865.14</u>	<u>103,529,012.54</u>



องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินเดือน	20,598,664.92	18,074,315.00
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	119,278.05	313,647.50
โบนัสกรรมการและพนักงาน	10,879,497.27	8,185,908.76
เงินช่วยเหลือบุตร	106,600.00	33,800.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	100,715.00	97,594.50
ค่าล่วงเวลาและค่าจ้างทำงานในวันหยุด	41,607.68	57,058.54
ค่าเวชภัณฑ์และค่ารักษาพยาบาล	1,137,579.20	1,128,428.20
ค่าเบี้ยประชุม	1,374,000.00	899,275.00
ค่ารับรอง	369,846.42	445,148.60
ค่าเครื่องแบบ	17,000.00	17,000.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	513,222.00	481,036.62
ค่าอบรมและสัมมนา	696,453.88	579,250.26
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	542,104.91	462,066.69
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา	2,886,207.94	3,926,766.73
ค่าน้ำมันรถยนต์	3,011,622.15	2,332,519.38
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	1,332,947.12	1,309,126.33
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์	486,828.78	863,550.00
ค่าอุปกรณ์เครื่องใช้	161,320.20	424,192.48
ค่าเบี้ยประกัน	1,158,175.25	1,121,539.74
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	397,275.10	493,289.20
ค่าภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่	196,057.78	192,286.78
ค่ารักษาความปลอดภัย	2,704,560.00	2,714,907.60
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	14,788,943.96	15,032,880.10
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการ	23,950.00	83,956.60
เงินชดเชยค่าตอบแทนตาม พรบ.พนักงานรัฐวิสาหกิจฯ	73,080.00	73,080.00
ค่าธรรมเนียมและภาษี	9,876.48	15,416.00

องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547
ค่าสอนบัญชี	530,000.00	530,000.00
ค่าโฆษณา	130,612.00	174,800.00
เงินบริจาค	1,446,880.80	1,568,815.87
ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	460,000.00	488,611.00
ค่าจ้างเหมาพยาบาล	109,350.00	99,900.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	1,382,000.00	68,000.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ	360,000.00	267,000.00
ค่าตอบแทนผู้บริหารสูงสุดผันแปร	-	605,259.54
ค่าตอบแทนผู้บริหารสูงสุดคงที่	1,134,222.90	1,412,269.92
เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4,090,900.96	3,043,359.70
เงินบำรุงกองทุนส่งเสริมสุขภาพ	630,865.13	624,796.97
ค่าศึกษาดูงานของคณะกรรมการบริหารกิจการฯ	2,520,171.00	2,727,325.97
ค่านันทนาการด้านกีฬา	-	35,082.21
ค่าตอบแทนผู้ช่วยเหลือองค์การสุราฯ	6,400.00	7,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,240,033.99	2,243,197.73
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	77,768,850.87	73,253,659.52



องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

1. วัตถุประสงค์การจัดตั้งและทุน

กระทรวงการคลังเห็นเป็นการสมควรให้จัดตั้งองค์การสุรา กรมสรรพสามิต เป็นรัฐวิสาหกิจขึ้นเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2506 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดตั้งโรงงานผลิตสุราและผลิตภัณฑ์จากวัตถุดิบที่ได้จากการผลิตสุรา หรือผลิตภัณฑ์อันเป็นอุปกรณ์แก่การผลิตสุรา เพื่อหารายได้แก่รัฐและประกอบธุรกิจที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับการผลิตตามข้างต้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวข้างต้น กรมสรรพสามิตจึงให้ทุนแก่องค์การสุราเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินสดและสินทรัพย์ที่กรมสรรพสามิตรับโอนมาจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมทั้งหมด

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

องค์การสุราฯ ได้จัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และได้จัดทำงบการเงินโดยแสดงรายการความประกาศกรมทะเบียนการค้า (ปัจจุบันชื่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า) เรื่อง กำหนดรายการย่อที่มีในงบการเงิน พ.ศ.2544 ลงวันที่ 14 กันยายน 2544

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 3.1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ รับรู้เมื่อมีการส่งของให้แก่ผู้ซื้อ
- 3.2 รายได้จากการขายวัตถุดิบ รับรู้เมื่อมีการรับเงินจากผู้ซื้อ
- 3.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- 3.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.5 ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ องค์การสุราฯ กำหนดค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญจากการประมาณการที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

3.6 สินค้าคงเหลือ

ผลิตภัณฑ์ บันทึกตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
 วัตถุดิบ วัตถุประสงค์ และเชื้อเพลิงคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนถัวเฉลี่ย
 พัสดุคงเหลือ บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5-20 ปี

3.8 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามราคาที่ได้รับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคถือปฏิบัติดังนี้

3.8.1 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงนำค่าเสื่อมราคาไปหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

3.8.2 สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.9 กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติและตกตะกอน ถึงปฏิบัติดังนี้

3.9.1 กากน้ำตาลที่ใช้ในการผลิตสุรามาและแอลกอฮอล์ ที่เก็บไว้นานเกิน 90 วัน ถือเป็นกากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพสามิตกำหนด ให้สูญเสียได้ไม่เกินร้อยละ 2 ของราคาทุนที่ซื้อกากน้ำตาลนั้น

3.9.2 กากน้ำตาลตกตะกอน ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามปริมาณเมื่อมีการตรวจวัด

3.10 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การสุราฯ รับรู้การจ่ายเงิน โบนัสกรรมการและพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดเงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสด	2.01	0.69
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	0.01	0.02
- ประเภทออมทรัพย์	<u>146.00</u>	<u>83.59</u>
รวม	<u>148.02</u>	<u>84.30</u>

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสด	2.01	0.69
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	0.01	0.02
- ประเภทออมทรัพย์	146.00	83.59
- ประเภทประจำ 3 เดือน	<u>327.63</u>	<u>325.86</u>
รวม	<u>475.65</u>	<u>410.16</u>

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินฝากธนาคาร - ประเภทประจำ 3 เดือน	327.63	325.86
เงินฝากธนาคาร - ประเภทประจำ 12 เดือน	<u>144.94</u>	<u>123.70</u>
รวม	<u>472.57</u>	<u>449.56</u>

4.4 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	<u>5.33</u>	<u>3.38</u>
รวม	<u>5.33</u>	<u>3.38</u>

4.5 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1.28	0.03
ลูกหนี้รอการรับคืน	<u>0.34</u>	<u>0.09</u>
รวม	<u>1.62</u>	<u>0.12</u>

4.6 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	32.00	61.25
วัตถุดิบ	14.41	17.94
วัตถุดิบประกอบ	1.69	1.02
เชื้อเพลิง	2.32	1.86
พัสดุคงเหลือ	1.78	<u>1.00</u>
รวม	<u>52.20</u>	<u>83.07</u>

4.6.1 ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
แอลกอฮอล์ 90 ดีกรี	3.37	2.02
90 ดีกรี แปลงสภาพ	0.94	1.05
95 ดีกรี	25.38	54.23
95 ดีกรี แปลงสภาพ (958)	1.94	3.79
99.80 ดีกรี	0.37	0.13
สุราขาวสมุนไพร 65 ดีกรี	-	<u>0.03</u>
รวม	<u>32.00</u>	<u>61.25</u>

4.6.2 วัตถุดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
วัตถุดิบ (กากน้ำตาล)	15.74	18.86
หัก กากน้ำตาลสูญเสียตามธรรมชาติ	<u>1.33</u>	<u>0.92</u>
รวม	<u>14.41</u>	<u>17.94</u>

4.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
พัสดุคงเหลือ	1.44	1.49
รายได้ค้างรับ	1.69	1.57
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>0.40</u>	<u>0.38</u>
รวม	<u>3.53</u>	<u>3.44</u>

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ จำนวนกันได้ดังนี้

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาสุทธิ	
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	30ก.ย.48	30ก.ย.47
ที่ดิน	26.87	-	-	26.87	-	-	-	-	26.87	26.87
โรงเรียนและสิ่งปลูกสร้าง	70.89	7.66	-	78.55	25.11	3.12	-	28.23	50.32	45.78
เครื่องจักร-รถยนต์	244.81	3.77	2.79	245.79	151.45	16.51	2.39	165.57	80.22	93.36
เครื่องมือ-เครื่องใช้	28.36	0.34	0.01	28.69	16.31	1.83	0.01	18.13	10.56	12.05
ภาชนะบรรจุสุราและแอลกอฮอล์	23.54	-	-	23.54	8.55	1.57	-	10.12	13.42	14.99
ยานพาหนะ	35.29	5.80	0.03	41.06	26.23	3.82	0.03	30.02	11.04	9.06
เครื่องใช้สำนักงาน	19.98	0.34	0.99	19.33	7.56	2.70	0.77	9.49	9.84	12.42
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	0.33	9.61	9.61	0.33	-	-	-	-	0.33	0.33
สินทรัพย์รอจำหน่าย	<u>3.68</u>	<u>3.69</u>	<u>2.48</u>	<u>4.89</u>	<u>3.68</u>	<u>3.69</u>	<u>2.48</u>	<u>4.89</u>	-	-
รวม	453.75	<u>31.21</u>	<u>15.91</u>	<u>469.05</u>	<u>238.89</u>	<u>33.24</u>	5.68	<u>266.45</u>	<u>202.60</u>	<u>214.86</u>

4.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
รัฐวิสาหกิจ	8.83	3.82
เอกชน	<u>13.38</u>	<u>12.35</u>
รวม	<u>22.21</u>	<u>16.17</u>

4.10 เงินค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
โบนัสกรรมการและพนักงาน	10.88	8.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4.36</u>	<u>5.86</u>
รวม	<u>15.24</u>	<u>14.05</u>

โบนัสกรรมการและพนักงาน ประมาณการโดยคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องนำเสนอขออนุมัติจัดสรรจากกระทรวงการคลัง

4.11 ส่วนเกินทุนจากการบริจาควิน

จำนวน 13.71 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโรงเรือนสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักร-เครื่องชนิดและเครื่องมือ-เครื่องใช้ ซึ่งได้รับมอบจากกรมสรรพสามิต มียอดยกมา 13.85 ล้านบาท ลดระหว่างงวด 0.14 ล้านบาท คงเหลือ 13.71 ล้านบาท

4.12 ผลการดำเนินงาน

ในงวดนี้องค์การสุราฯ มีรายได้ 423.18 ล้านบาท เมื่อหักต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 316.56 ล้านบาท คงเหลือกำไรสุทธิ 106.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 27.46 ล้านบาท ซึ่งกำไรสุทธิจำนวน 106.62 ล้านบาท เป็นกำไรสุทธิหลังจากหักประมาณการโบนัสกรรมการและพนักงานประจำปี 2548 ค้างจ่ายจำนวน 10.88 ล้านบาท แล้ว

4.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การสุราฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การสุราฯ ซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 รวม 204 ราย โดยองค์การสุราฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน

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

4.15 การจัดประเภทบัญชีใหม่

องค์การสุราฯ ได้จัดประเภทบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 ใหม่ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548