

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

โรงงานไฟ่ กรมสรรพสามิต

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงงานไฟ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุป เกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 "การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ" การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐาน การสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวบุบผา วิยะรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 19 กันยายน 2556

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

.....

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2555 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	392,558,575.65	366,675,689.98
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	50,817,807.57	51,269,985.48
ลูกหนี้การค้า	3.3	11,449,729.12	10,747,703.40
ภาษีซื้อยังไม่ครบกำหนด		32,592.13	1,537,747.27
สินค้าคงเหลือ	3.4	65,517,230.05	62,688,469.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.5	1,309,707.24	1,384,387.71
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		521,685,641.76	494,303,983.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.6	116,390,725.02	119,593,667.16
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.7	12,317,924.73	10,153,304.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		128,708,649.75	129,746,971.95
รวมสินทรัพย์		650,394,291.51	624,050,955.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อื่นๆ

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

.....

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2555 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		3,767,858.35	21,086,114.49
รายได้รอการรับรู้		109,559.02	112,555.03
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		18,552,053.94	17,372,919.43
ผลตอบแทนการให้สิทธิซื้อไฟรรับรู้	3.8	8,400,000.00	8,400,000.00
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร		1,261,264.38	290,471.63
เงินค้ำนำส่งคลัง	3.9	164,000,000.00	164,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,364,896.68	4,937,572.59
รวมหนี้สินหมุนเวียน		202,455,632.37	216,199,633.17
กองทุนบำเหน็จ	3.10	44,091,177.76	46,144,900.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.11	13,413,845.50	12,383,045.00
รวมหนี้สิน		259,960,655.63	274,727,578.17
ส่วนของทุน			
ทุน		253,794.23	253,794.23
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		390,179,841.65	349,069,582.66
รวมส่วนของทุน		390,433,635.88	349,323,376.89
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		650,394,291.51	624,050,955.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงนาม ผู้อำนวยการโรงงานไฟ
(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ลงนาม หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ
(นางมณี วงษ์วิโรจน์)

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

.....

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	<u>31 ธันวาคม 2555</u>	<u>31 ธันวาคม 2554</u>
รายได้จากการขายและการให้บริการ		
รายได้จากการขายไฟ	88,381,576.00	78,393,200.00
รายได้จากการรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	1,612,000.00	1,493,527.10
รายได้จากการประทับตราไฟปอกต่างประเทศ	448,598.13	-
รวมรายได้จากการขายและการให้บริการ	<u>90,442,174.13</u>	<u>79,886,727.10</u>
ต้นทุนขาย และการให้บริการ		
งานผลิตไฟ	3.12.1 37,123,475.75	36,096,856.58
งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	3.12.2 2,313,239.11	2,182,951.38
งานรับจ้างประทับตราไฟ	-	29,952.00
รวมต้นทุนขาย และการให้บริการ	<u>39,436,714.86</u>	<u>38,309,759.96</u>
กำไรขั้นต้น	<u>51,005,459.27</u>	<u>41,576,967.14</u>
รายได้อื่น		
ดอกเบี้ยรับ	2,643,074.70	1,962,646.94
รายได้อื่น ๆ	1,117,932.99	16,141.36
รวมรายได้อื่น	<u>3,761,007.69</u>	<u>1,978,788.30</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	54,766,466.96	43,555,755.44
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.12.3 13,656,207.97	11,719,860.20
กำไรสุทธิ	3.13 41,110,258.99	31,835,895.24
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	<u><u>41,110,258.99</u></u>	<u><u>31,835,895.24</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผู้ตรวจ

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

	ทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	253,794.23	341,577,855.90	341,831,650.13
กำไรสุทธิสำหรับงวด		31,835,895.24	31,835,895.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	253,794.23	373,413,751.14	373,667,545.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	253,794.23	349,069,582.66	349,323,376.89
กำไรสุทธิสำหรับงวด		41,110,258.99	41,110,258.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	253,794.23	390,179,841.65	390,433,635.88

ผู้ตรวจ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

.....

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	41,110,258.99	31,835,895.24
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,559,499.58	2,269,283.95
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	44,669,758.57	34,105,179.19
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)	(702,025.72)	(113,689.00)
ภาษีซื้อยังไม่ครบกำหนดลดลง	1,505,155.14	-
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,828,760.78)	10,336,722.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	74,680.47	350,966.09
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(17,318,256.14)	2,435,243.30
รายได้รอการรับรู้(ลดลง)	(2,996.01)	(989.76)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,179,134.51	(152,677.32)
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากรเพิ่มขึ้น	970,792.75	702,471.10
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,427,324.09	(570,365.00)
กองทุนบำเหน็จ(ลดลง)	(2,053,722.24)	(2,830,098.76)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	1,030,800.50	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	27,951,885.14	44,262,762.14
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินลงทุนชั่วคราว	452,177.91	(1,493,000.00)
เงินสดจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,289,000.00)	(4,665,000.00)
เงินสดจ่ายลงทุนในอาคารและอุปกรณ์	(232,177.38)	(200,685.99)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(2,068,999.47)	(6,358,685.99)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	25,882,885.67	37,904,076.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	366,675,689.98	417,904,732.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	392,558,575.65	455,808,808.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

yuan

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

.....

1. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

1.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะรายการที่สำคัญ การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		31 ธ.ค.55	30 ก.ย.55
เงินสด		0.10	0.10
เงินฝากธนาคาร	- ประเภทออมทรัพย์	39.87	339.14
	- ประเภทประจำ 3 เดือน	27.59	27.43
พันธบัตรไม่เกิน 3 เดือน		325.00	-
	รวม	392.56	366.67

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		31 ธ.ค.55	30 ก.ย.55
เงินฝากธนาคาร	- ประเภทประจำเกิน 3 เดือน, แต่ไม่ถึง 12 เดือน	23.80	24.26
	- ประเภทประจำ 12 เดือน	27.02	27.01
	รวม	50.82	51.27

ผูก

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 1.31 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยค้างรับ
บัญชีเงินฝากธนาคาร

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้	313.54	-	-	313.54	204.47	2.92	-	207.39	106.15
ครุภัณฑ์	23.35	0.23	-	23.58	13.25	0.44	-	13.69	9.89
ยานพาหนะ	5.30	-	-	5.30	4.87	0.08	-	4.95	0.35
รวม	342.19	0.23	-	342.42	222.59	3.44	-	226.03	116.39

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้	220.33	93.21	-	313.54	197.61	6.86	-	204.47	109.07
ครุภัณฑ์	19.04	4.31	-	23.35	11.74	1.51	-	13.25	10.10
ยานพาหนะ	5.30	-	-	5.30	4.28	0.59	-	4.87	0.43
งานระหว่างดำเนินการ - เครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้	18.63	74.50	93.13	-	-	-	-	-	-
รวม	263.30	172.02	93.13	342.19	213.63	8.96	-	222.59	119.60

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ตัดจ่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน - สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
1.สิทธิประโยชน์จากการใช้อาคาร									
- โรงงานไฟ เป็นผู้จ่าย	8.49	-	-	8.49	2.61	0.09	-	2.70	5.79
- บริษัทผู้ได้สิทธิขายไฟจ่าย	42.88	-	-	42.88	42.88	-	-	42.88	-
2.ระบบคอมพิวเตอร์	6.38	-	-	6.38	6.16	0.03	-	6.19	0.19
3.งานระหว่างดำเนินการ - ระบบคอมพิวเตอร์	4.05	2.29	-	6.34	-	-	-	-	6.34
รวม	61.80	2.29	-	64.09	51.65	0.12	-	51.77	12.32

อื่นๆ

3.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.55	30 ก.ย. 55
รับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	0.77	0.19
ประทับตราไฟฟ้าต่างประเทศ	0.48	-
การให้สิทธิซื้อและนำเข้าไฟ	8.40	8.40
รายได้จากการขายไฟ	<u>1.80</u>	<u>2.16</u>
รวม	<u>11.45</u>	<u>10.75</u>

ลูกหนี้การค้า - การให้สิทธิซื้อและนำเข้าไฟ จำนวน 8.40 ล้านบาท เป็นของบริษัท รัชชัยพัฒนา จำกัด ตามสัญญาเลขที่ 1/2549 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2549 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2551 และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ขยายอายุเวลาการสิ้นสุดของสัญญาออกไปอีก 15 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง 31 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทจะต้องซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ไม่น้อยกว่า จำนวนโควตาที่กำหนดตลอดอายุสัญญา และต้องจ่ายเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต รวม 15 เดือน เดือนละ 8.40 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทค้างชำระเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ประจำเดือนธันวาคม 2552 รวม 1 เดือน จำนวน 8.40 ล้านบาท ซึ่งไม่รวมค่าซื้อไฟที่บริษัทไม่รับไฟไปจำหน่าย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2551 - ธันวาคม 2552 ดอกเบี้ยผิมนัดชำระหนี้และค่าปรับตามสัญญา (คำนวณถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556) จำนวน 670.46 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา กรมสรรพสามิตได้มี หนังสือแจ้งบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 และอธิบดีกรมสรรพสามิตได้ วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาแล้ว ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2555 แต่บริษัทยังไม่ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาด ข้อพิพาทตามสัญญาภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.55	30 ก.ย. 55
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	44.76	41.98
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิต	8.20	10.37
วัตถุดิบ วัสดุประกอบ	12.30	10.15
พัสดुकงเหลือ	<u>0.26</u>	<u>0.19</u>
รวม	<u>65.52</u>	<u>62.69</u>

ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 44.76 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น ผลิตภัณฑ์ไฟสำเร็จรูป จำนวน 18.65 ล้านบาท งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ จำนวน 0.27 ล้านบาท และผลิตภัณฑ์ ไฟนำเข้า จำนวน 25.84 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ตัดจ่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่ม	ลด	ปลายงวด	
1.สิทธิประโยชน์จากการใช้อาคาร									
- โรงงานไฟ เป็นผู้จ่าย	3.82	4.67	-	8.49	2.31	0.30	-	2.61	5.88
- บริษัทผู้ได้สิทธิขายไฟจ่าย	42.88	-	-	42.88	42.88	-	-	42.88	-
2.ระบบคอมพิวเตอร์	6.38	-	-	6.38	5.66	0.50	-	6.16	0.22
3.งานระหว่างดำเนินการ - ระบบคอมพิวเตอร์	-	4.05	-	4.05	-	-	-	-	4.05
รวม	53.08	8.72	-	61.80	50.85	0.80	-	51.65	10.15

3.8 ผลตอบแทนการให้สิทธิซื้อไฟหรือรับรู้

กรมสรรพสามิต ได้แต่งตั้งให้บริษัท รวิชัยวัฒนา จำกัด เป็นผู้รับประโยชน์ในการขายส่งไฟระยะเวลา 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549 ถึง 30 มิถุนายน 2551

กรมสรรพสามิต ได้ทำสัญญาขยายระยะเวลาสัญญาการซื้อไฟ (ฉบับที่ 2) ให้ผู้รับประโยชน์ 3 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2551)

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ได้มีการขยายระยะเวลาสัญญาการซื้อไฟ (ฉบับที่ 3) ให้ผู้รับประโยชน์รายเดิมต่อไปอีก 15 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2552) โดยให้ผู้รับประโยชน์จ่ายเงินค่าผลประโยชน์เป็นรายเดือน ๆ ละ 8.40 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 126 ล้านบาท ซึ่งโรงงานไฟได้ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงวดสิบสี่เดือน เป็นเงิน 117.60 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 8.40 ล้านบาท เนื่องจากผู้รับประโยชน์ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา กรมสรรพสามิตได้มีหนังสือแจ้งบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 และอธิบดีกรมสรรพสามิตได้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาแล้ว ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2555 แต่บริษัทยังไม่ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญา ภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.9 เงินค้ำนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.55	30 ก.ย.55
เงินค้ำนำส่งคลัง	164.00	164.00
รวม	164.00	164.00

ผลการดำเนินงานปี 2555 มีกำไรสุทธิ 192.73 ล้านบาท คำนวณเป็นเงินรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งจำนวน 164.00 ล้านบาท ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 โรงงานไฟยังคงค้างนำส่งทั้งจำนวน

Handwritten signature

3.10 กองทุนบำเหน็จ

กองทุนบำเหน็จโรงงานไฟ ตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2516 โดยคณะกรรมการ ได้กำหนดข้อบังคับโรงงานไฟ ว่าด้วยระเบียบกองทุนบำเหน็จ พ.ศ. 2542 โดยโรงงานไฟจ่ายเงินสมทบกองทุน บำเหน็จเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของพนักงาน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของโรงงานไฟ และได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จไว้ในงบการเงินของโรงงานไฟ

รายละเอียดกองทุนบำเหน็จ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.55	30 ก.ย.55
ยอดยกมาต้นงวด	46.14	45.67
<u>บวก</u> รับสมทบจากโรงงานไฟ	1.26	5.11
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.29</u>	<u>1.08</u>
	47.69	51.86
<u>หัก</u> จ่ายเงินบำเหน็จ	<u>3.60</u>	<u>5.72</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>44.09</u>	<u>46.14</u>

3.11 ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ในปี 2555 โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาใช้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมติหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด 3.89% อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือน 9.0% อายุครบ เกษียณ 60 ปี โดยมีภาระการจ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 11.94 ล้านบาท ซึ่งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต เลือกวิธีที่จะบันทึกการรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานทั้งหมดเป็นรายการ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 ตามบันทึกข้อความด่วนที่สุดจากกระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค.0805.1/ว 95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

ในปี 2556 มีการปรับปรุงข้อสมมติหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลดจาก 3.89% เป็น 3.46% อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือนจาก 9% เป็น 7%

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.55	30 ก.ย.55
ยอดยกมาต้นงวด	12.38	11.94
<u>บวก</u> ผลประโยชน์พนักงาน	<u>1.67</u>	<u>0.44</u>
	14.05	12.38
<u>หัก</u> จ่ายพนักงานเกษียณปี 2555	<u>0.64</u>	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>13.41</u>	<u>12.38</u>

3.12 รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน

3.12.1 ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟฟ้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.55</u>	<u>31 ธ.ค.54</u>
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด	10.37	7.61
<u>บวก</u> ต้นทุนผลิตระหว่างงวด		
วัตถุดิบ วัตถุดิบประกอบใช้ไป	20.70	11.97
ค่าแรง	2.71	2.61
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>8.12</u>	<u>5.08</u>
ต้นทุนการผลิต	41.90	27.27
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	<u>8.20</u>	<u>4.60</u>
ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	33.70	22.67
<u>บวก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	15.95	31.74
ค่าธรรมเนียมประทับตราไฟ	<u>6.13</u>	<u>7.29</u>
	55.78	61.70
<u>หัก</u> ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>18.65</u>	<u>25.60</u>
	37.13	36.10
<u>หัก</u> ต้นทุนผลิตไฟฟ้าช่วย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.01</u>	<u>-</u>
ต้นทุนขาย - งานผลิตไฟฟ้า	<u>37.12</u>	<u>36.10</u>

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานผลิตไฟฟ้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.55</u>	<u>31 ธ.ค.54</u>
ค่าแรง		
เงินเดือน	<u>2.71</u>	<u>2.61</u>
รวม	<u>2.71</u>	<u>2.61</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	2.81	1.45
ค่าสาธารณูปโภค	0.99	0.61
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3.05	1.54
ค่าสวัสดิการ	<u>1.27</u>	<u>1.48</u>
รวม	<u>8.12</u>	<u>5.08</u>

รวม

3.12.2 ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

		หน่วย : ล้านบาท	
		31 ธ.ค.55	31ธ.ค.2554
ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือต้นงวด		-	-
<u>บวก</u>	ต้นทุนผลิตระหว่างงวด		
	วัตถุดิบ วัสดุประกอบใช้ไป	0.61	0.44
	ค่าแรง	0.98	1.05
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>0.80</u>	<u>0.80</u>
	ต้นทุนการผลิต	2.39	2.29
<u>หัก</u>	ผลิตภัณฑ์ระหว่างผลิตคงเหลือปลายงวด	-	<u>0.11</u>
	ต้นทุนสินค้าผลิตสำเร็จ	2.39	2.18
<u>บวก</u>	ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	<u>0.18</u>	-
		2.57	2.18
<u>หัก</u>	ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>0.26</u>	-
	ต้นทุนขาย - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์	<u>2.31</u>	<u>2.18</u>

ค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต - งานรับจ้างพิมพ์สิ่งพิมพ์ ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		31 ธ.ค.55	31 ธ.ค.54
ค่าแรง			
	เงินเดือน	<u>0.98</u>	<u>1.05</u>
	รวม	<u>0.98</u>	<u>1.05</u>
ค่าใช้จ่ายในการผลิต			
	ค่าใช้จ่ายโรงงาน	0.30	0.24
	ค่าสาธารณูปโภค	0.12	0.07
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	0.08	0.10
	ค่าสวัสดิการ	<u>0.30</u>	<u>0.39</u>
	รวม	<u>0.80</u>	<u>0.80</u>

อื่นๆ

3.12.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.55</u>	<u>31 ธ.ค.54</u>
เงินเดือนและค่าจ้าง	3.53	3.37
ค่าสวัสดิการ	2.66	0.72
ค่าวัสดุและอุปกรณ์	0.34	0.34
ค่าสาธารณูปโภค	0.12	0.08
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	0.28	0.23
โบนัสกรรมการและพนักงาน	3.96	2.46
ค่าจ้างเหมา	1.51	2.67
ค่าภาษีและค่าธรรมเนียม	0.07	0.04
ค่าพัฒนาบุคลากร	0.22	0.28
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	0.43	0.62
ค่ารับรองและเงินบริจาค	0.34	0.78
ค่าเบี้ยประกันภัย	0.01	0.01
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.18	0.12
ค่าใช้จ่ายไฟชำระ้วย ไฟตัวอย่างและไฟบริจาค	<u>0.01</u>	<u>-</u>
รวม	<u>13.66</u>	<u>11.72</u>

3.13 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค.55</u>	<u>31 ธ.ค.54</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>%</u>
รายได้จากการดำเนินงาน	90.44	79.89	10.55	13.21
รายได้อื่น	<u>3.76</u>	<u>1.98</u>	<u>1.78</u>	<u>89.90</u>
รวมรายได้	<u>94.20</u>	<u>81.87</u>	<u>12.33</u>	<u>15.06</u>
ต้นทุนขาย	39.43	38.31	1.12	2.92
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>13.66</u>	<u>11.72</u>	<u>1.94</u>	<u>16.55</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>53.09</u>	<u>50.03</u>	<u>3.06</u>	<u>6.12</u>
กำไรสุทธิ	<u>41.11</u>	<u>31.84</u>	<u>9.27</u>	<u>29.11</u>

ในงวดนี้โรงงานไฟมีรายได้ จำนวน 94.20 ล้านบาท เป็นรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 90.44 ล้านบาท รายได้ดอกเบี้ยและรายได้อื่น จำนวน 3.76 ล้านบาท มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 53.09 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 9.27 ล้านบาท โดยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีกำไรสุทธิ จำนวน 41.11 ล้านบาท และ จำนวน 31.84 ล้านบาท ตามลำดับ



3.14 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

กรมสรรพสามิตเป็นโจทก์ฟ้องบริษัท รวิชัยวัฒนา จำกัด และบริษัท ธนากรกรูไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ค้าประกัน เพื่อเรียกค่าเสียหาย และเงินค่าประกัน ทุนทรัพย์ จำนวน 670.46 ล้านบาท และ 74.42 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากบริษัท รวิชัยวัฒนา จำกัด ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

กรมสรรพสามิต ทำสัญญาซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต กับ บริษัท รวิชัยวัฒนา จำกัด (บริษัท) ตามสัญญาเลขที่ 1/2549 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2549 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2551 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ขยายอายุเวลาการสิ้นสุดของสัญญาออกไปอีก 15 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึง 31 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทจะต้องซื้อไฟจากโรงงานไฟ กรมสรรพสามิตไม่น้อยกว่าจำนวนโควตาที่กำหนดตลอดอายุสัญญา และต้องจ่ายเงินค่าผลประโยชน์ให้แก่โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต รวม 15 เดือน เดือนละ 8.40 ล้านบาท บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหนังสือสัญญาค้ำประกันสัญญาของธนากรกรูไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 60.00 ล้านบาท กรณีที่มีปัญหาโต้แย้งระหว่างกันให้อธิบดีกรมสรรพสามิตเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาท และให้ถือคำชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิตนั้น เป็นที่สุดของสัญญาที่จะต้องปฏิบัติตามทุกประการ

ในระหว่างอายุสัญญาบริษัทมิได้ซื้อไฟตามจำนวนโควตาที่กำหนดไว้ในสัญญาตั้งแต่เดือนตุลาคม 2551 ถึงเดือนพฤศจิกายน 2552 กรมสรรพสามิตจึงมีหนังสือบอกเลิกสัญญาและให้ชำระเงินตามสัญญาซื้อไฟ ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2552 โดยบริษัทมีหนี้ที่ไม่รับไฟไปจำหน่าย จำนวน 81.59 ล้านบาท ค่าปรับผิติดสัญญา จำนวน 383.03 ล้านบาท และดอกเบี้ยตามสัญญา จำนวน 60.69 ล้านบาท (คำนวณถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 525.31 ล้านบาท และรับเงินประกัน จำนวน 60.00 ล้านบาท ซึ่งบริษัทยังไม่ได้ดำเนินการชำระเงินทั้งหมดแต่อย่างใด

อธิบดีกรมสรรพสามิตในฐานะผู้มีอำนาจได้วินิจฉัยชี้ขาดข้อพิพาทตามสัญญาซื้อไฟดังกล่าว เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2555 ให้กรมสรรพสามิตมีสิทธิริบหลักประกันสัญญา และให้บริษัทชำระหนี้ค้างชำระ ซึ่งประกอบด้วย ค่าซื้อไฟ ที่บริษัทไม่รับไปจำหน่าย จำนวน 81.59 ล้านบาท ค่าปรับผิติดชำระหนี้ จำนวน 383.03 ล้านบาท และดอกเบี้ยตามสัญญา จำนวน 61.41 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 526.04 ล้านบาท และให้บริษัทชำระดอกเบี้ยในต้นเงิน จำนวน 526.04 ล้านบาท นับถัดจากวันบอกเลิกสัญญา (วันที่ 4 ธันวาคม 2552) ไปจนกว่าจะชำระเงินทั้งหมดครบถ้วน หากบริษัทไม่ดำเนินการชำระเงินทั้งหมดภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับคำวินิจฉัยชี้ขาดแล้ว กรมสรรพสามิตจะดำเนินการตามกฎหมายเพื่อให้บริษัทปฏิบัติตามคำวินิจฉัยชี้ขาดภายในกำหนดระยะเวลาใช้สิทธิเรียกร้อง

เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2555 บริษัทมีหนังสืออุทธรณ์คัดค้านคำชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิต และเมื่อครบกำหนดเวลาการชำระหนี้ตามคำวินิจฉัยชี้ขาดแล้ว บริษัทยังไม่ดำเนินการชำระหนี้ให้เสร็จสิ้น

กรมสรรพสามิตได้ดำเนินการตามคำวินิจฉัยชี้ขาดของอธิบดีกรมสรรพสามิต โดยดำเนินการตามกฎหมายยื่นฟ้องบริษัทตามคดีหมายเลขดำที่ 309/2556 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556 เพื่อให้บริษัทชำระเงินค่าซื้อไฟที่ไม่รับไปจำหน่าย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2551 ถึงเดือนธันวาคม 2552 จำนวน 104.88 ล้านบาท ดอกเบี้ยผิติดชำระหนี้ จำนวน 174.15 ล้านบาท ค่าปรับตามสัญญา จำนวน 383.03 ล้านบาท (คำนวณถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556) และเงินค่าผลประโยชน์ตามสัญญาซื้อไฟ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2551 ประจำเดือนธันวาคม 2552 จำนวน 8.40 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 670.46 ล้านบาท และให้บริษัทธนากรกรูไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะ

จน

ผู้ค้าประกันตามสัญญาดังกล่าว ต้องร่วมรับผิดชอบหนี้ให้กรมสรรพสามิต จำนวน 60.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี จากต้นเงินจำนวน 60.00 ล้านบาท นับแต่วันที่ 17 ธันวาคม 2552 ถึงวันฟ้อง (วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556) คำนวณเป็นเงินค่าดอกเบี้ย จำนวน 14.42 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 74.42 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

3.14 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการโรงงานไฟ เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2556

yuwa

.....