



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ซึ่งผู้บริหารของสถาบันฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่สถาบันฯ ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของสถาบันฯ เป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

Aban B.

(นางสาวบุบผา อนันต์วัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 10 ชช.

วิรัช สิริประเสริฐ

(นางวัชรีย์ สิริประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 25 พฤศจิกายน 2548

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	7,669,655.92	6,627,172.51
ลูกหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	5	39,026,373,411.49	11,830,344,071.23
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	<u>18,629.00</u>	<u>79,041.22</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>39,034,061,696.41</u>	<u>11,837,050,284.96</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	5	32,000,000,000.00	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2,3, 2,4 และ 7	1,748,673.16	1,947,781.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2,3, 2,4 และ 8	92,457.23	-
เงินประกันสัญญาเช่า		<u>207,707.70</u>	<u>207,707.70</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>32,002,048,838.09</u>	<u>2,155,489.06</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>71,036,110,534.50</u></u>	<u><u>11,839,205,774.02</u></u>

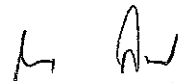
2.2.2

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชิวะนันท์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	9	2,120,981.62	5,444,669.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	27,292,124.97	1,360,249.28
เงินกู้ระยะสั้น	11	39,000,000,000.00	11,829,990,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	12	4,085,785.83	179,127.60
เงินรับฝาก	13	38,851.30	10,514.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	<u>506,788.59</u>	<u>8,722.99</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>39,034,044,532.31</u>	<u>11,836,993,283.74</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว	11	<u>32,000,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>32,000,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สิน		<u>71,034,044,532.31</u>	<u>11,836,993,283.74</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>2,066,002.19</u>	<u>2,212,490.28</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	<u>2,066,002.19</u>	<u>2,212,490.28</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u>2,066,002.19</u>	<u>2,212,490.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชิววัฒน์ ฒ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	16	17,449,394.88	5,106,329.42
รายได้ดอกเบี้ยรับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง		<u>1,154,003,166.70</u>	<u>35,088,704.34</u>
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>1,171,452,561.58</u>	<u>40,195,033.76</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>1,171,452,561.58</u>	<u>40,195,033.76</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	17	4,232,652.30	1,414,689.88
ค่าใช้จ่ายบริหารงาน	18	5,112,693.25	1,438,268.72
ดอกเบี้ยจ่าย		1,154,003,166.70	35,088,704.34
ค่าใช้จ่ายในการออกพันธบัตร		7,916,104.85	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	<u>334,432.57</u>	<u>40,880.54</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>1,171,599,049.67</u>	<u>37,982,543.48</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(146,488.09)</u>	<u>2,212,490.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายคิระนันทน์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติ	(146,488,09)	2,212,490,28
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	334,432,57	40,880,54
เพิ่มขึ้น/(ลดลง)ในเจ้าหนี้	(3,323,687,69)	5,335,555,86
เพิ่มขึ้น/(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(76,244,85)	1,106,621,50
เพิ่มขึ้นในรายได้รับล่วงหน้า	3,906,658,23	179,127,60
เพิ่มขึ้นในเงินรับฝาก	28,336,74	10,514,56
เพิ่มขึ้นในหนี้สินหมุนเวียนอื่น	498,065,60	8,722,99
เพิ่มขึ้นในลูกหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	(59,170,021,219,72)	(11,830,000,000,00)
(เพิ่มขึ้น)/ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	60,412,22	(60,371,22)
(เพิ่มขึ้น)ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	(207,707,70)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(59,168,739,734,99)</u>	<u>(11,821,374,165,59)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่าย :		
จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	(227,781,60)	(1,988,661,90)
จากการซื้อเงินลงทุน	-	-
รวมเงินสดจ่าย	<u>(227,781,60)</u>	<u>(1,988,661,90)</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	<u>(227,781,60)</u>	<u>(1,988,661,90)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับ :		
จากเงินกู้	67,170,010,000,00	11,829,990,000,00
รวมเงินสดรับ	<u>67,170,010,000,00</u>	<u>11,829,990,000,00</u>
เงินสดจ่าย :		
ชำระหนี้เงินกู้	(8,000,000,000,00)	-
รวมเงินสดจ่าย	<u>(8,000,000,000,00)</u>	<u>-</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>59,170,010,000,00</u>	<u>11,829,990,000,00</u>

✓

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,042,483.41	6,627,172.51
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>6,627,172.51</u>	<u>-</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u><u>7,669,655.92</u></u>	<u><u>6,627,172.51</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศิวะนันท์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

1 ความเป็นมาของการจัดตั้งและวัตถุประสงค์ของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

โดยที่รัฐบาลมีนโยบายที่จะให้มีการคุ้มครองผู้บริโภค ลดผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจและสังคม และบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนจากวิกฤตการณ์ราคาพลังงานที่สูงขึ้น เพื่อรักษาเสถียรภาพของราคาพลังงานภายในประเทศ และเพื่อแก้ไขและป้องกันภาวะการขาดแคลนพลังงาน ตลอดจนเสริมสร้างภูมิคุ้มกันทางด้านเศรษฐกิจและสังคมของประเทศไทยในอนาคต จึงได้จัดตั้งสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2546 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาเงินมาให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อรักษาระดับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงภายในประเทศไม่ให้สูงเกินกว่าระดับที่คณะรัฐมนตรีกำหนด และดำเนินการใดๆ ตามนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกองทุนพลังงาน

นอกจากนี้ มีระเบียบกระทรวงพลังงาน ว่าด้วยการฝากและการเบิกจ่ายเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่เก็บรักษาเงิน และจ่ายเงิน รวมทั้งจัดทำบัญชีและรายงานการเงินส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 รอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณรายจ่ายเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 การบันทึกบัญชีและเกณฑ์การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยใช้เกณฑ์คงค้าง

รับรู้รายได้จากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเมื่อได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์) บันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่ายสะสม ตามนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

2.4 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คำนวณอายุการใช้งานตามเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกำหนดอายุการใช้งานของทรัพย์สินแต่ละประเภท ดังนี้

ประเภท	อายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	12.5
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	20
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	20
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	50
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	33 33
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	33 33

2.5 การจัดประเภทรายการใหม่

งบการเงินปี 2547 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับรายการในงบการเงินปี 2548 ได้ ดังกล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 21

3. ผลผลิตของหน่วยงาน

วิสัยทัศน์ เป็นองค์กรที่บริหารจัดการด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการดำเนินงานที่โปร่งใส
 ผลผลิต ได้จัดหาเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงนำไปชดเชยราคาน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นเงิน 71,000.00
 ล้านบาท

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินสด	-	4,915.00
เงินสดย่อย	-	10,960.00
เงินฝากธนาคาร		
บัญชีออมทรัพย์ - ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	402,971.83	3,247 25
บัญชีออมทรัพย์ - ธนาคารกรุงไทย (สาขาถนนศรีอยุธยา)		
- ค่าใช้จ่ายบริหารของสถาบันฯ	4,260,428 67	6,608,035.75
- ค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร	3,006,255.42	-
บัญชีออมทรัพย์ - ธนาคารกรุงไทย (สาขาสะพานขาว)	-	14.51
รวม	<u>7,669,655.92</u>	<u>6,611,297.51</u>
	<u>7,669,655.92</u>	<u>6,627,172.51</u>

5. ลูกหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 สถาบันฯ มียอดลูกหนี้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงคงค้าง
 71,026.37 ล้านบาท และ 11,830.34 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งสถาบันฯ ได้จ่ายให้กองทุนนำไปชดเชยราคาน้ำมัน
 ๖๗

เชื้อเพลิงเพื่อรักษาระดับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงภายในประเทศไม่ให้สูงเกินกว่าราคาที่คณะกรรมการกำหนด ในจำนวนนี้ได้รวมลูกหนี้ที่เกิดจากภาระดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) กู้ยืมมาจากธนาคาร ณ วันสิ้นงวดปี 2548 และ 2547 จำนวน 26 35 ล้านบาท และ 0 34 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2548 สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้ลงนามใน สัญญากู้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศรวม 4 แห่ง มูลค่ารวม 32,000.00 ล้านบาท เพื่อแปลงหนี้เงินกู้ระยะสั้น เป็นหนี้ระยะยาวโดยมีกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้เงินกู้ภายใน 5 ปี เริ่มชำระหนี้เงินกู้งวดแรกเดือนที่ 37 ทั้งนี้ ภายใต้เงื่อนไขที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) จะชำระหนี้เงินกู้คืนเมื่อใดก็ได้ภายในกำหนดเวลา ของสัญญา ลูกหนี้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ณ วันสิ้นงวดปี 2548 จึงได้แยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้ หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 39,026 37 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 32,000.00 ล้านบาท

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1,465.00	-
ค่าใช้จ่ายรอรับคืน	-	22,040 00
เงินมัดจำ	17,164.00	1,542.00
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	-	<u>55,459.22</u>
รวม	<u>18,629.00</u>	<u>79,041.22</u>

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย

	ยอดคงเหลือ		หน่วย : บาท		
	ณ 30 ก.ย. 47		ยอดคงเหลือ		
			เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ 30 ก.ย 48
ราคาทุน					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,584,621.90	-	-		1,584,621 90
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	9,500.00	-	-		9,500 00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	335,400.00	-	-		335,400.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	-	98,654 00	-		98,654.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	<u>59,140.00</u>	-	-		<u>59,140.00</u>
รวม	<u>1,988,661.90</u>	<u>98,654.00</u>	-		<u>2,087,315.90</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(29,087 98)	(198,073 72)	-		(227,161 70)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(5 21)	(1,900 00)	-		(1,905 21)

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(8,270.14)	(67,080.00)	-	(75,350.14)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	-	(1,138.48)	-	(1,138.48)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	<u>(3,517.21)</u>	<u>(29,570.00)</u>	<u>-</u>	<u>(33,087.21)</u>
รวม	<u>(40,880.54)</u>	<u>(297,762.20)</u>	<u>-</u>	<u>(338,642.74)</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	<u>1,947,781.36</u>	<u>(199,108.20)</u>	<u>-</u>	<u>1,748,673.16</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	40,880.54			297,762.20

8. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ ประกอบด้วย

	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 47		หน่วย : บาท ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 48	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	129,127.60	-	129,127.60
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>-</u>	<u>(36,670.37)</u>	<u>-</u>	<u>(36,670.37)</u>
รวม	<u>-</u>	<u>92,457.23</u>	<u>-</u>	<u>92,457.23</u>
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี	-			36,670.37

9. เจ้าหนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ	177,234.63	90,443.45
เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน	-	656,562.88
เจ้าหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	<u>1,943,746.99</u>	<u>4,697,662.98</u>
รวม	<u>2,120,981.62</u>	<u>5,444,669.31</u>

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	26,352,191.77	344,071.23
ระบบโทรศัพท์	-	159,638.65
ค่าประกันสุขภาพและค่ารักษาพยาบาล	18,874.79	64,222.85
ค่าตอบแทนเหมาจ่าย	-	161,970.38
ประกันสังคมค้างจ่าย	12,718.00	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	390.00	

ค่ารับรอง	1,420 00	300 00
ค่าเช่า & ค่าบริการ	74,070 75	9,993 80
ค่าใช้จ่ายค่าที่ปรึกษา	117,000.00	512,200.00
ค่าประกันความเสี่ยง	1,140.16	-
ค่าวัสดุทั่วไป	1,070 00	1,440 00
ค่าสาธารณูปโภคอื่น - ไปรษณีย์	1,732.00	92.00
ค่าโทรศัพท์สำหรับการใช้งาน	-	12,972.25
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	43,335.00	53,348.12
ค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร	518,182 50	-
ค่าตรวจจสอบบัญชี	<u>150,000.00</u>	<u>40,000.00</u>
รวม	<u>27,292,124.97</u>	<u>1,360,249.28</u>

11. เงินกู้

เป็นเงินที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) กู้จากธนาคารโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินตัวแลกเปลี่ยนและทำสัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์และธนาคารออมสิน มียอดยกมาจากปี 2547 จำนวน 11,829.99 ล้านบาท กู้เพิ่มในปี 2548 จำนวน 67,170 01 ล้านบาท หักชำระคืนเงินกู้ในปี 2548 จำนวน 8,000.00 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 71,000.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2548 มีการเปลี่ยนแปลงเงินกู้ โดยสถาบันฯ ได้ทำสัญญาแปลงหนี้ระยะสั้นเป็นหนี้ระยะยาว โดยมีกำหนดระยะเวลาชำระหนี้ภายใน 5 ปี เริ่มชำระงวดแรกเดือนที่ 37 จำนวน 32,000.00 ล้านบาท คงเหลือเป็นหนี้ระยะสั้น จำนวน 39,000.00 ล้านบาท ซึ่งสถาบันฯ ได้รับรู้การเปลี่ยนแปลงในงบการเงินของปี 2548 แล้ว ณ วันสิ้นงวดปี 2548 และ 2547 เงินกู้ระยะสั้นและเงินกู้ระยะยาว มียอดคงเหลือดังนี้

	2548		หน่วย : บาท
	ระยะยาว	ระยะสั้น	2547 ระยะสั้น
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	2,000,000,000.00	4,999,990,000.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	11,500,000,000.00	3,000,000,000.00
ธนาคารออมสิน	6,130,000,000.00	4,120,000,000.00	2,830,000,000.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	18,690,000,000.00	12,560,000,000.00	1,000,000,000.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	2,395,000,000.00	1,605,000,000.00	-
ธนาคารเอเซีย จำกัด (มหาชน)	-	3,000,000,000.00	-
ธนาคารนครหลวงไทย	4,785,000,000.00	3,215,000,000.00	-
ธนาคารสแตนดาร์ด ชาร์เตอร์	-	1,000,000,000.00	-
	<u>32,000,000,000.00</u>	<u>39,000,000,000.00</u>	<u>11,829,990,000.00</u>

อนึ่ง เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2548 สถาบันฯ ได้กู้เงินโดยออกพันธบัตร และเสนอขายให้กับนักลงทุนประเภทสถาบันและประชาชนทั่วไป จำนวน 26,400.00 ล้านบาท อายุพันธบัตร 1 - 3 ปี และได้นำเงินที่ได้รับจากการขายพันธบัตรบางส่วนไปชำระหนี้ระยะสั้นจำนวน 23,340.00 ล้านบาท รายละเอียดกำหนดชำระหนี้มีดังนี้

ยอดหนี้ (ล้านบาท)	วันที่ครบกำหนด
8,800 00	13 ต.ค. 2549
8,800 00	13 ต.ค. 2550
8,800.00	13 ต.ค. 2551

12. รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย

เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2547 ที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งได้ขอผูกพันงบประมาณข้ามปี จำนวน 2 รายการ และเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2548 ที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งได้ขอผูกพันงบประมาณข้ามปี จำนวน 6 รายการ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	129,127.60
เงินเดือนที่อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับเพิ่มตามมติคณะรัฐมนตรี	800,000 00	50,000 00
ค่าจ้างที่ปรึกษาด้านการบัญชี	187,250.00	-
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	69,010 84	-
ค่าประกันความเสี่ยง	416,159.84	-
ค่าจัดพิมพ์รายงานประจำปี	129,470 00	-
ค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร	<u>2,483,895.15</u>	<u>-</u>
รวม	<u>4,085,785.83</u>	<u>179,127.60</u>

13. เงินรับฝาก เป็นเงินที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้รับและจะต้องนำส่งคืนให้กับกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงต่อไป ซึ่งประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	38,851.30	9,014.56
ค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้า	<u>-</u>	<u>1,500.00</u>
รวม	<u>38,851.30</u>	<u>10,514.56</u>

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	22,059.62	8,722.99
เงินประกันสัญญา	<u>484,728.97</u>	<u>-</u>
รวม	<u>506,788.59</u>	<u>8,722.99</u>

15. ส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ทุน		
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>-</u>	<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	2,212,490.28	-
บวก รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	<u>(146,488.09)</u>	<u>2,212,490.28</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>2,066,002.19</u>	<u>2,212,490.28</u>

16. รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง-งบบริหาร	9,533,290.03	5,106,329.42
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง-ออกพันธบัตร	<u>7,916,104.85</u>	<u>-</u>
รวม	<u>17,449,394.88</u>	<u>5,106,329.42</u>

รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง - งบบริหาร ปี 2548 ใช้ในการบริหารงาน 9,533,290.03 บาท ซึ่งได้รวมงบผูกพันจากปี 2547 จำนวน 129,127.60 บาท

17. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินเดือน	3,974,772.80	1,371,741.94
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ค่าหลักสูตร	87,502.75	10,000.00
ค่าประกันสุขภาพ และค่ารักษาพยาบาล	92,371.75	9,315.89
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	<u>78,005.00</u>	<u>23,632.05</u>
รวม	<u>4,232,652.30</u>	<u>1,414,689.88</u>

18. ค่าใช้จ่ายบริหารงาน ประกอบด้วย

	2548	หน่วย : บาท 2547
ค่าตอบแทน	735,000.00	222,970.38
ค่าใช้สอย	3,070,751.34	490,595.92
ค่าวัสดุ	305,152.73	70,848.47
ค่าสาธารณูปโภค	743,649.02	100,475.08
ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษา	107,000.00	512,200.00
ค่าสอบบัญชี	150,000.00	40,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,140.16</u>	<u>1,178.87</u>
รวม	<u>5,112,693.25</u>	<u>1,438,268.72</u>

19. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	2548	หน่วย : บาท 2547
ครุภัณฑ์สำนักงาน	198,073.72	29,087.98
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,900.00	5.21
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	67,080.00	8,270.14
คอมพิวเตอร์	1,138.48	-
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	<u>29,570.00</u>	<u>3,517.21</u>
	297,762.20	40,880.54
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ – ค่าตัดจำหน่าย	<u>36,670.37</u>	<u>-</u>
รวม	<u>334,432.57</u>	<u>40,880.54</u>

20. ภาระผูกพันของหน่วยงาน ประกอบด้วย

	2548	หน่วย : บาท 2547
ภาระผูกพันแบ่งตามประเภท		
ภาระผูกพันอื่น		
สัญญาจัดซื้อจัดจ้างสินค้าและบริการ	11,063,819.01	1,185,966.37
สัญญาเช่า	<u>5,157,269.85</u>	<u>6,478,599.83</u>
รวม	<u>16,221,088.86</u>	<u>7,664,566.20</u>

ภาวะผูกพันแบ่งตามระยะเวลา

ภาวะผูกพันอื่น

ภายใน 1 ปี	11,063,819.01	604,701.65
มากกว่า 1 ปี ถึง 5 ปี	<u>5,157,269.85</u>	<u>7,059,864.55</u>
รวม	<u>16,221,088.86</u>	<u>7,664,566.20</u>

ภาวะผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างสินค้าและบริการของปี 2548 จำนวน 16,221,088.86 บาท จำแนกเป็น 15,753,774.79 บาท และ 467,314.07 บาท เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน US\$ 9,952.98 แปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราปิด ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นเงินบาทจำนวน 409,142.13 บาท

21. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องและสามารถเปรียบเทียบกับรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 ได้ โดยไม่มีผลกระทบต่อแบบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้ว การจัดประเภทรายการใหม่มีดังนี้

หมายเหตุที่ 5 และ 10 แสดงรายการดอกเบี้ยค้างรับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 344,071.23 บาท ในหัวข้อลูกหนี้ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (หมายเหตุที่ 5) และรายการดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวนเดียวกันในหัวข้อค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุที่ 10)

หมายเหตุที่ 6 เงินประกันสัญญาเช่า 207,707.70 บาท เดิมแสดงไว้ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เปลี่ยนเป็นแสดงไว้ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หมายเหตุที่ 9 และ 10 เจ้านี้ค่าวัสดุและบริการ จำนวน 90,443.45 บาท เดิมแสดงไว้ภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเปลี่ยนเป็นแสดงไว้ภายใต้หัวข้อเจ้าหนี้

หมายเหตุที่ 16 ไม่แสดงรายการรายได้เงินอุดหนุนเพื่อชดเชยราคาน้ำมันเป็นรายได้ จำนวน 11,830.00 ล้านบาท และไม่แสดงรายการค่าใช้จ่ายชดเชยราคาในจำนวนเงินเดียวกัน ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน นอกจากนี้ได้แยกแสดงรายการรายได้ดอกเบี้ยรับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 35,088,704.34 บาท เป็นรายการแยกต่างหากออกจากรายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้เพื่อแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานตามความเป็นจริง

๓
