



องค์การสะพานปลา	
รับที่	506
วันที่	2.1.ก.พ. 2566
เวลา	13:49 น.

ที่ ตผ ๐๐๓๕/ ๘๗๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
องค์การสะพานปลา จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอแจ้งผลการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา ตรีศีลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๖ ก.พ. ๖๖ เวลา ๑๕:๔๕๑ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : De5s5-Su0P6-2PtJc-ZC02u

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit9@oag.go.th

องค์การสะพานปลา

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



KAS AUDiT
Assurance | Advisory



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการขององค์การสะพานปลา

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ องค์การสะพานปลา ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การสะพานปลา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความเป็นอิสระของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากองค์การตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33 เรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เกี่ยวกับความไม่แน่นอนจากการที่องค์การสะพานปลามีคดีความถูกฟ้องร้องจำนวน 2 คดี อยู่ในช่วงการพิจารณาของศาลชั้นต้น และค่าเช่าที่ดินราชพัสดุอยู่ระหว่างการเจรจาข้อตกลงกับกรมธนารักษ์ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่งดังกล่าว

เรื่องอื่น

งบการเงินขององค์การสะพานปลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเรื่องการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงินเครื่องมือทางการเงิน ตามรายงานลงวันที่ 25 มกราคม 2565

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์การหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นายเศรษฐา คะชินทร์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7372

บริษัท เคเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 5 มกราคม 2566

องค์การสะพานปลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	177,849,740.55	91,313,523.56
เงินลงทุนชั่วคราว	7	94,363,699.71	91,452,565.95
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ	8	224,651.77	1,916,541.87
ลูกหนี้โครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป		209,967.72	180,847.72
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	9	23,553,158.63	28,847,197.26
สินค้าคงเหลือ		49,317.52	52,257.52
วัสดุคงเหลือ		571,694.24	408,327.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	10	17,004,619.93	16,591,190.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		313,826,850.07	230,762,451.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	50,905,543.84	63,378,255.71
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	12	17,783,466.53	18,652,561.67
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	965,623,974.87	1,011,434,307.78
สินทรัพย์สิทธิการใช้งาน - สุทธิ	14	75,692,421.96	86,930,792.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	9,987,668.30	11,763,382.18
เงินประกันและเงินมัดจำ		323,462.83	323,462.83
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,120,316,538.33	1,192,482,762.53
รวมสินทรัพย์		1,434,143,388.40	1,423,245,214.03

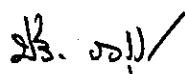
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		40,320.00	28,560.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	15,679,135.36	15,268,127.34
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	10,639,115.66	6,338,343.76
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	17	18,452,524.88	7,345,610.66
รายได้รับล่วงหน้า		3,008,324.79	1,691,650.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,362,429.30	1,288,179.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		49,181,849.99	31,960,471.27
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝาก	18	31,001,680.78	26,030,566.89
เงินประกัน		28,223,357.93	25,325,814.72
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	77,430,867.19	88,069,982.85
รายได้รอการรับรู้	20	38,987,213.87	14,242,543.05
รายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้	21	876,094,552.45	918,395,968.28
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	22	91,886,909.36	97,435,842.12
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	23	64,344,291.00	59,704,625.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,207,968,872.58	1,229,205,342.91
รวมหนี้สิน		1,257,150,722.57	1,261,165,814.18
ส่วนของทุน			
ทุน		16,758,479.28	16,758,479.28
กองทุนสวัสดิการ	24	52,996,861.94	51,361,470.01
กำไรสะสมที่จัดสรรสำรอง		14,550,589.37	14,550,589.37
กำไรสะสม		92,686,735.24	79,408,861.19
รวมส่วนของทุน		176,992,665.83	162,079,399.85
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		1,434,143,388.40	1,423,245,214.03



นายปริดา อังสุทธสาพร

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา



นางสุรินทร์ วรรณประพัฒน์

รักษาการแทน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้จากโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ			
และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป		830,769.24	638,120.00
รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม	25	97,510,620.90	74,914,323.67
รายได้กองทุนสวัสดิการ		1,242,305.63	1,511,211.32
รายได้ค่าเช่า	26	65,340,681.10	47,838,934.35
กำไรจากการขายและตัดจำหน่ายทรัพย์สิน		11,453,400.00	66,324,486.26
รายได้อื่น	27	68,079,082.03	76,960,443.95
รวมรายได้		244,456,858.90	268,187,519.55
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ			
และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป		546,664.95	417,538.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	28	149,284,910.84	163,530,558.10
ค่าใช้จ่ายกองทุนสวัสดิการ		1,255,772.89	1,016,128.20
ค่าใช้จ่ายตามโครงการส่งเสริมการประมง		147,598.00	71,496.00
ค่าเสื่อมราคา อาคารและอุปกรณ์		46,981,113.79	54,644,007.26
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		1,775,713.88	3,352,838.22
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		869,095.14	797,300.00
ค่าเสื่อมราคาสหิทธิการใช้ทรัพย์สิน		11,238,370.41	11,110,096.87
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,932,020.18	10,970,558.93
รวมค่าใช้จ่าย	29	215,031,260.08	245,910,521.58
กำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน		29,425,598.82	22,276,997.97
ต้นทุนทางการเงิน		(5,234,192.55)	(5,478,618.65)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี		24,191,406.27	16,798,379.32
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน		490,625.33	1,565,647.32
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		24,682,031.60	18,364,026.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา					(หน่วย : บาท)	
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ทุน					กำไรสะสม	รวม
ถ้าได้รับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565						
ทุน	กองทุนสวัสดิการ	จัดสรรสำรอง				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	50,806,517.58	14,550,589.37	68,808,097.64	150,923,678.87		
กองทุนสวัสดิการ	554,952.43	-	(116,030.32)	438,922.11		
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2561	-	-	(301,617.11)	(301,617.11)		
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	-	(7,345,610.66)	(7,345,610.66)		
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	-	-	1,170,812.29	1,170,812.29		
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	17,193,214.35	17,193,214.35		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	51,361,470.01	14,550,589.37	79,408,861.19	162,079,399.85		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	51,361,470.01	14,550,589.37	79,408,861.19	162,079,399.85		
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ที่ไม่มีสิทธิได้รับ(ปี65)	1,338,148.60	-	-	1,338,148.60		
โอนรายได้สูงกว่ารายจ่ายปี64ให้กองทุนสวัสดิการ	297,243.33	-	(297,243.33)	-		
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	(50,056.26)	(50,056.26)		
กองทุนสวัสดิการ	-	-	(538,907.55)	(538,907.55)		
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	-	-	25,270,995.41	25,270,995.41		
องค์การสะพานปลา	-	-	(11,106,914.22)	(11,106,914.22)		
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังปี 2565	-	-	92,686,735.24	92,686,735.24		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	52,996,861.94	14,550,589.37	176,992,665.83	176,992,665.83		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		24,191,406.27	16,798,379.32
รายการปรับปรุงกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)			
จากกิจกรรมการดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	869,095.14	797,300.00
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	13	46,981,113.79	54,644,007.26
ค่าเสื่อมราคาสหิทธิการใช้ทรัพย์สิน	14	11,238,370.41	11,110,096.87
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	1,775,713.88	3,352,838.22
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		(11,453,400.00)	(66,324,486.26)
หนี้สงสัยจะสูญ		393,510.63	14,546,239.43
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	20	(2,674,370.10)	(3,328,572.74)
รายได้จากการรับบริการการรับรู้โอนเป็นรายได้	21	(42,301,415.83)	(52,788,279.86)
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน		11,121,475.72	11,569,470.58
ต้นทุนบริการ - ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	23	4,213,810.00	4,332,058.00
ต้นทุนดอกเบี้ย - ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	23	1,385,148.00	1,348,436.00
ดอกเบี้ยรับอื่นและดอกเบี้ยให้จากการให้สินเชื่อ		(1,037,253.10)	(1,533,646.08)
ต้นทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย)		5,234,192.55	5,478,618.65
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์			
และหนี้สินดำเนินงาน		49,937,397.36	2,459.39
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง		1,691,890.10	10,056,571.77
ลูกหนี้โครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป		(29,120.00)	28,840.00
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ		5,294,038.63	2,523,812.74
สินค้าคงเหลือ		2,940.00	2,058.00
วัสดุคงเหลือ		(163,367.16)	4,403.36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,366,582.46	8,434,532.88
เงินประกันและเงินมัดจำ		-	(1,500.00)
เจ้าหนี้การค้า		11,760.00	(257,120.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		411,008.02	3,457,825.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2565	2564
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
รายได้รับล่วงหน้า		1,316,674.57	(108,927.36)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		74,250.01	(692,756.12)
เงินรับฝาก		4,971,113.89	17,704,705.13
เงินประกัน		2,897,543.21	174,694.59
รายได้รอการรับรู้		27,419,040.92	422,709.70
จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน		(15,332,107.88)	(17,521,940.28)
กองทุนสวัสดิการ		493,152.28	438,922.11
จ่ายเงินเกษียณผลประโยชน์พนักงาน	23	(468,666.67)	(2,531,866.68)
เงินสดจ่ายโบนัสกรรมการและพนักงานปี63		-	(6,093,908.54)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		81,894,129.74	16,043,516.68
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง		(2,911,133.76)	(15,000,000.00)
เงินลงทุนระยะยาวลดลง		12,472,711.87	-
เงินสดขายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(1,260,780.88)	(49,377,885.54)
เงินสดขายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	(9,179,613.27)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์		11,776,600.00	66,562,350.00
เงินสดรับจากดอกเบี้ยอื่น		1,037,253.10	1,367,613.60
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		21,114,650.33	(5,627,535.21)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับการอุดหนุนรัฐบาล		-	32,159,577.40
เงินสดจ่ายรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		-	(10,737,013.54)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า		(11,238,370.53)	(3,632,562.62)
จ่ายคืนทุนทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย)		(5,234,192.55)	(5,478,618.65)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(16,472,563.08)	12,311,382.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)		86,536,216.99	22,727,364.06
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		91,313,523.56	68,586,159.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	6	177,849,740.55	91,313,523.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การสะพานปลาเป็น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งโดยพระราชบัญญัติจัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. 2496 และจัดอยู่ในกลุ่มเกษตรกรรมและพาณิชยกรรม โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

- 1.1 จัดดำเนินการและนำมาซึ่งความเจริญของสะพานปลา ตลาดสินค้าสัตว์น้ำและอุตสาหกรรมการประมง
- 1.2 จัดดำเนินการหรือควบคุมและอำนวยความสะดวกซึ่งกิจการแพปลา การขนส่งและกิจการอื่นๆ อันเกี่ยวกับกิจการแพปลา
- 1.3 จัดส่งเสริมฐานะ สวัสดิการ หรืออาชีพของชาวประมง และบูรณะหมู่บ้านการประมง
- 1.4 จัดส่งเสริมสหกรณ์หรือสมาคมการประมง

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินขององค์การสะพานปลาได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของ กองทุนสงเคราะห์ กองทุนสวัสดิการของพนักงานองค์การสะพานปลาและเงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา ซึ่งเป็นทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. 2496 มาตรา 20

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค 0805.1/2-95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่กระทรวงการคลังได้กำหนดนโยบาย รัฐวิสาหกิจให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทย (TFRSs) ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ตามรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่ง รัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน 1 ตุลาคม 2554 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 องค์การสะพานปลาได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชี งบการเงินมีรอบระยะเวลาบัญชีที่ถือตามงบประมาณ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปีปัจจุบัน องค์การสะพานปลาได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การสะพานปลา

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทาง ปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้

- รายได้จากการจำหน่ายสินค้า รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า
- รายได้จากการให้บริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- รายได้ค่าเช่ารับรู้ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

- ใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มี สภาพคล่องสูงซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ตัวแลกเงิน และตั๋วสัญญาใช้เงิน คราสารหนี้ประเภทพันธบัตรรัฐบาล และตั๋วเงินคลังระยะสั้น ที่มีระยะเวลาถึงกำหนดมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน

4.4 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่ได้รับ องค์การสะพานปลา บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4.1 ลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระเกินหนึ่งปี จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน

4.4.2 ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยประมาณการจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งคำนวณจากการจัดกลุ่มลูกหนี้ จำแนกตามอายุหนี้ ซึ่งมีอัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือนถึงหนึ่งปี	50
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	100

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาตลาดจะต่ำกว่า

4.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน)

4.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ตัวแลกเงิน และตั๋วสัญญาใช้เงิน คราสารหนี้ประเภทพันธบัตรรัฐบาล และตั๋วเงินคลังระยะยาวที่มีระยะเวลาถึงกำหนดมากกว่า 12 เดือน

4.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการดำเนินงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการลดมูลค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึง ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และ รวมถึงต้นทุนกู้ยืม

4.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างก่อสร้าง ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

อาคาร ส่วนปรับปรุง และสิ่งปลูกสร้างอื่นๆ	30 - 40 ปี
--	------------

ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการลดมูลค่า และจะแสดงเป็นสินทรัพย์ สำหรับรายการที่มีราคาหน่วยละ 20,000 บาทขึ้นไป

สินทรัพย์จากการรับบริจาคจะบันทึกบัญชีกับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้และจะทยอยรับรู้รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้เป็นรายได้ตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการรับบริจาคมูลค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่องค์การสะพานปลา ก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

องค์การสะพานปลาได้ปลูกสร้างอาคารอยู่บนที่ดินเช่าของราชพัสดุและจะโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่กรมธนารักษ์เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า

ส่วนประกอบของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ค่าเสื่อมราคามันเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของ ส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	30-40 ปี
ครุภัณฑ์และเครื่องมือเครื่องใช้	5-10 ปี
ยานพาหนะ	7 ปี

องค์การสะพานปลา บันทึกค่าเสื่อมราคาตามอายุในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างการติดตั้ง

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายและค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	10 ปี
--------------------	-------

4.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแสดงในราคาทุน

4.12 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อองค์การสะพานปลา มีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้น อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระ ภาระหนี้สินดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนภาระหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินประมาณ โดยวิธี การประมาณการที่ดีที่สุด

4.13 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า องค์การสะพานปลาจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

องค์การสะพานปลาในฐานะผู้เช่า

องค์การสะพานปลาใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา องค์การสะพาน ปลานบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตาม สัญญาเช่า (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สัญญาเช่าเหล่านี้ องค์การสะพานปลารับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบ เวลาที่แสดงถึง ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการ วัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญา เช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งสูญเสียตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน

5 - 40 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับองค์การสะพานปลา เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของ สินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของ สินทรัพย์

สินทรัพย์สิทธิการใช้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปร ที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ต้องชำระตามสัญญาเช่า และค่าปรับสำหรับการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าองค์การจะชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า องค์การจะบันทึกราคาเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดเหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

องค์การจะพิจารณาการวัดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มขององค์การจะพิจารณา หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงเป็นอีกหนึ่งบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

องค์การจะพิจารณาปฏิบัติตาม TAS36 เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้มีค่าหรือไม่ และบันทึกผลขาดทุน จากการมีค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่เกิดเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

องค์การจะพิจารณาในฐานะผู้ให้เช่า

IFRS 16 ไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการบันทึกบัญชีสัญญาเช่าทางด้านผู้ให้เช่าภายใต้ IFRS 16 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทางการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน และบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าทั้งสองประเภท แยกจากกัน

นโยบายที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

สัญญาเช่าการเงิน

องค์การจะพิจารณาบันทึกสัญญาเช่าทางการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินรวมด้วยจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันที่เริ่มต้นสัญญาเช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเช่าที่จ่ายชำระจะเป็นส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่ไปลดเป็นเงินต้น ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกส่วนไปสู่วัดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่า เพื่อให้ทราบอัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบยอดหนี้คงเหลือ อยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่

4.14 รายได้รอการรับรู้

รายได้จากการให้สิทธิตามสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาเช่า ยกเว้นสิทธิตามสัญญาเช่า ที่ต่ำกว่า 50,000 บาท จะรับรู้เป็นรายได้ภายในงวดบัญชีที่เกิดรายการ

4.15 เงินอุดหนุนรัฐบาล

- รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรม เมื่อเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะปฏิบัติตามเงื่อนไขทั้งหมดของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้ และกิจการได้รับเงินอุดหนุนนั้น
- แสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมอยู่ในหนี้สินไม่หมุนเวียน ในรูปของรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

4.16 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน องค์การสะพานปลาจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นขององค์การสะพานปลา หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า องค์การสะพานปลารับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ องค์การสะพานปลาประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายขององค์การสะพานปลาใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน

องค์การสะพานปลาจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

องค์การสะพานปลารับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

องค์การสะพานปลามีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมาย ซึ่งองค์การสะพานปลาถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

4.18 ประเมินการหนี้สิน

องค์การสะพานปลาจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าองค์การสะพานปลาจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และองค์การสะพานปลาสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.19 เครื่องมือทางการเงิน

องค์การสะพานปลารับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมและบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ องค์การสะพานปลาจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การสะพานปลาจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

องค์การสะพานปลาวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มองค์การสะพานปลาถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเจตนาไปตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การสะพานปลารับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่องค์การสะพานปลาคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก องค์การสะพานปลาวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก องค์การสะพานปลาวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

องค์การสะพานปลาพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการค้ำประกันด้านเครดิตหรือมีการผิดสัญญาเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 365 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มองค์การสะพานปลาอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

องค์การสะพานปลาใช้วิธีที่ง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน องค์การสะพานปลาจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากประมาณการราคาขายซึ่งอิงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน และประมาณการต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำประกันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำประกันหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคต ซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินสด	57,896.42	140,095.12
เงินฝากกระแสรายวัน	1,706,918.89	2,214,079.55
เงินฝากออมทรัพย์	79,475,601.27	52,886,024.96
เงินฝากประจำ (ไม่เกิน 3 เดือน)		
(อัตราดอกเบี้ยต่อปี ปี 65 0.25%-0.38% ปี 64 0.40%)	96,609,323.97	36,073,323.93
รวม	177,849,740.55	91,313,523.56

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวนเงิน 79,475,601.27 บาท และจำนวนเงิน 52,886,024.96 บาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 716,421.37 บาท และ 4,441,523.46 บาท กองทุนสวัสดิการ จำนวน 9,790,349.07 และ 11,781,923.47 บาท และเงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา จำนวน 2,211,522.20 และ 2,623,678.74 ตามลำดับ

องค์การสะพานปลาได้นำเงินฝากประเภทออมทรัพย์ จำนวน 414,700.00 บาท ไปวางไว้กับธนาคารเพื่อเป็นหลักประกัน หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามกิจการ

7. เงินลงทุนชั่วคราว

	(หน่วย : บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินฝากประจำ 3 เดือน ไม่เกิน 12 เดือน		
(อัตราดอกเบี้ยต่อปี ปี 65 0.25%-0.70% ปี 64 0.25%-0.40%)	94,363,699.71	91,452,565.95
รวม	94,363,699.71	91,452,565.95

8. ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง	13,606,366.82	16,296,203.21
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	5,738,209.07	5,274,297.52
รวมลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	19,344,575.89	21,570,500.73
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19,119,924.12)	(19,653,958.86)
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ	224,651.77	1,916,541.87

ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง เป็นลูกหนี้ชาวประมงที่ต้องการสะพานปลาให้ความช่วยเหลือ โดยให้ชาวประมงกู้ยืมเงินในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9.00-12.50 ต่อปี เพื่อเป็นค่าต่อเรือ ค่าเครื่องยนต์เรือ ค่าอุปกรณ์การประมง และค่าอาหารกุ้ง หลักประกันเงินกู้คือ องค์การสะพานปลาได้เริ่มให้กู้ ตามโครงการฯ ตั้งแต่ปี 2521 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน

9. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ

	(หน่วย : บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ลูกหนี้กู้ยืมตามอายุการทำงาน	23,553,158.63	28,721,197.26
ลูกหนี้กู้ยืมเพื่อกรณีอื่น ๆ	-	126,000.00
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	23,553,158.63	28,847,197.26

โครงการให้สินเชื่อกองทุนสวัสดิการเพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือสำหรับให้พนักงานกู้ในกรณีที่จำเป็น อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี หลักประกันเงินกู้ ได้แก่ หลักทรัพย์ที่มีมูลค่าคุ้มเงินกู้หรือบุคคลค้ำประกัน

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น – สุทธิ

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินค้างรับอื่น ๆ	59,388,762.64	60,929,955.37
หัก : ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(49,202,818.84)	(48,275,273.48)
เงินค้างรับอื่น ๆ - สุทธิ	10,185,943.80	12,654,681.89
เงินยืมโดยตรง	1,087,800.40	529,571.00
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	289,274.05	230,201.66
ลูกหนี้อื่น ๆ	5,441,601.68	3,176,735.99
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	17,004,619.93	16,591,190.54

11. เงินลงทุนระยะยาว

	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ		(หน่วย: บาท)	
	30 ก.ย. 65	30 ก.ย. 64	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน	0.38-0.43	0.37-1.60	50,905,543.84	63,378,255.71
รวม			50,905,543.84	63,378,255.71

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน – สุทธิ

	(หน่วย: บาท)		
	ยอด ณ วันที่		ยอด ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2564	เพิ่มขึ้น/รับโอน	ลดลง/โอนออก
ราคาทุน			30 กันยายน 2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	31,892,000.00	-	-
รวม	31,892,000.00	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,239,438.33	869,095.14	-
รวม	13,239,438.33	869,095.14	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,652,561.67		
รวมมูลค่าสุทธิตามบัญชี	18,652,561.67		

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นอาคารที่ได้รับจากการบริจาค และองค์การสะพานปลาได้ทำไปให้เช่า มีค่าเสื่อมราคา สำหรับปี 2565 จำนวน 869,095.14 บาท และปี 2564 จำนวน 797,300.00 บาท ตามลำดับ

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

	(หน่วย: บาท)		
	ยอด ณ วันที่		ยอด ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2564	เพิ่มขึ้น/รับโอน	30 กันยายน 2565
ราคาทุน			
ที่ดิน	29,025,963.20	-	28,935,963.20
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,665,470,584.06	461,727.86	1,665,932,311.92
ครุภัณฑ์และเครื่องมือ			
เครื่องใช้	107,725,805.31	325,942.17	108,051,747.48
ยานพาหนะ	6,161,050.37	-	6,161,050.37
งานระหว่างก่อสร้าง	577,529.79	473,110.85	1,050,640.64
รวม	1,808,960,932.73	1,260,780.88	1,810,131,713.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	729,350,010.84	38,403,338.49	767,753,349.33
ครุภัณฑ์และเครื่องมือ			
เครื่องใช้	62,497,045.53	8,359,204.59	70,856,250.12
ยานพาหนะ	5,679,568.58	218,570.71	5,898,139.29
รวม	797,526,624.95	46,981,113.79	844,507,738.74
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ที่ดิน	29,025,963.20		28,935,963.20
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	936,120,573.22		898,178,962.59
ครุภัณฑ์และเครื่องมือ			
เครื่องใช้	45,228,759.78		37,195,497.36
ยานพาหนะ	481,481.79		262,911.08
งานระหว่างก่อสร้าง	577,529.79		1,050,640.64
รวมมูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,011,434,307.78		965,623,974.87

ฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลา อยู่ระหว่างการเตรียมข้อมูล เพื่อจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ออกจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (TAS40)

ค่าเสื่อมราคา

ปี 2565

46,981,113.79

ปี 2564

54,644,007.26

14. สินทรัพย์สิทธิการใช้งาน - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของ สินทรัพย์สิทธิการใช้งาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	86,930,792.36
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(11,238,370.40)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>75,692,421.96</u>

องค์การสะพานปลาคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า เฉพาะค่าเช่าที่ดินส่วนที่มีการแต่ชำระเท่านั้น สำหรับพื้นที่ที่มีการเข้าใช้งาน แต่ไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่า ไม่ได้ถูกนำมาคำนวณเนื่องจาก ไม่มีการตัดข้อตกลงการเช่าที่ดินกับกรมธนารักษ์ เป็นลายลักษณ์อักษร จึงไม่สามารถประเมินผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ต่อมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- สุทธิ

	ยอด ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	เพิ่มขึ้น/ปรับปรุง	ลดลง	(หน่วย: บาท) ยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	17,657,339.78	0.01	-	17,657,339.79
รวม	17,657,339.78	0.01	-	17,657,339.79
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5,893,957.60	1,775,713.89	-	7,669,671.49
รวม	5,893,957.60	1,775,713.89	-	7,669,671.49
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	11,763,382.18			9,987,668.30
รวมมูลค่าสุทธิตามบัญชี	11,763,382.18			<u>9,987,668.30</u>

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างจ่าย	3,978,872.80	4,433,764.80
เจ้าหนี้อื่น ๆ	11,700,262.56	10,834,362.54
รวม	15,679,135.36	15,268,127.34

17. เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง		
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	7,345,610.66	10,737,013.54
บวก สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	11,106,914.22	7,345,610.66
หัก นำส่งเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง	-	(10,737,013.54)
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	18,452,524.88	7,345,610.66

18. เงินรับฝาก

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
เงินสมทบเครื่องมืออุปกรณ์การประมง	247,146.73	247,146.73
เงินรับฝากกรรมกรนอก	510,386.58	513,303.58
เงินรับล่วงหน้าขายที่ดิน	-	11,660,000.00
เงินรับฝากต่าง ๆ	30,242,717.47	13,610,116.58
รวม	31,000,250.78	26,030,566.89

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย : บาท)			
30 กันยายน 2565			
	มูลค่าหนี้คงเหลือ	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี
หนี้สินตามสัญญาเช่า	88,069,982.85	(10,639,115.66)	77,430,867.19
รวม	88,069,982.85	(10,639,115.66)	77,430,867.19

(หน่วย : บาท)			
30 กันยายน 2564			
	มูลค่าหนี้คงเหลือ	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี
หนี้สินตามสัญญาเช่า	94,408,326.61	(6,338,343.76)	88,069,982.85
รวม	94,408,326.61	(6,338,343.76)	88,069,982.85

องค์การสะพานปลาได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน

20. รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้เป็นเงินค่าสิทธิ ในการให้บุคคลภายนอกเช่าอาคารพาณิชย์ จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาที่มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

(หน่วย : บาท)		
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	14,242,543.05	17,148,406.09
บวก ระหว่างงวด	27,419,040.92	422,709.70
หัก รับรู้เป็นรายได้ระหว่างงวด	(2,674,370.10)	(3,328,572.74)
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	38,987,213.87	14,242,543.05

21. รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้

รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาคจากรัฐบาล ซึ่งองค์การสะพานปลาจะรับรู้ไว้ในบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการรับบริจาค มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	918,395,968.28	939,024,670.74
บวก รับบริจาคเพิ่มระหว่างงวด	-	32,159,577.40
หัก ค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด	(42,301,415.83)	(52,788,279.86)
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	876,094,552.45	918,395,968.28

22. กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

องค์การสะพานปลาได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาว່ด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2521 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการสำรองไว้จ่ายให้กับพนักงานกรณีออกจากงาน โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบโดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ขององค์การสะพานปลา โดยคณะกรรมการองค์การสะพานปลา กองทุนสงเคราะห์ดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากองค์การสะพานปลา เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสงเคราะห์บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ในงบกำไรขาดทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จ่ายเงินสมทบนั้นหากมีจำนวนไม่พอให้องค์กรสะพานปลาจ่ายสมทบในส่วนที่ขาดตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาว່ด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2534 ข้อ 5

การเปลี่ยนแปลงเงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	97,435,842.12	103,388,311.82
บวก ดอกผลจากกองทุนสงเคราะห์	448,835.51	777,525.64
องค์การสะพานปลาจ่ายสมทบ	10,871,899.72	11,646,772.69
เงินทุนส่งเสริมการประมงจ่ายสมทบ	249,576.00	361,620.00
หัก จ่ายให้พนักงานที่ออกจากงาน	(15,332,107.88)	(17,521,940.28)
โอนดอกผลให้องค์กรสะพานปลา	(1,338,300.60)	(777,525.64)
เงินสมทบกองทุนฯ ที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ โอนเข้ากองทุนสวัสดิการ	(448,835.51)	(438,922.11)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	91,886,909.36	97,435,842.12

หลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบให้กองทุนสงเคราะห์ มีดังนี้

- สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุงานตั้งแต่ 1-5 ปี จ่ายเงินสมทบ 15% ของเงินเดือนที่ได้รับจริง
- สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุงานตั้งแต่ 5-10 ปี จ่ายเงินสมทบ 15% ของเงินเดือนที่ได้รับจริง
- สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป จ่ายเงินสมทบ 20% ของเงินเดือนที่ได้รับจริง

23. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นงวด	59,704,625.00	58,121,645.00
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,213,810.00	4,332,058.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,385,148.00	1,348,436.00
บวก (กำไร) ขาดทุน จากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	(490,625.33)	(1,565,647.32)
หักผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(468,666.67)	(2,531,866.68)
ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายงวด	64,344,291.00	59,704,625.00

24. กองทุนสวัสดิการ

กองทุนสวัสดิการ จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาวัดด้วยกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. 2550 มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ปฏิบัติงานอยู่ในกรณีจำเป็นและเพื่อจ่ายสวัสดิการให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน กองทุนสวัสดิการมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	51,361,470.01	50,806,517.58
บวก เงินสมทบของผู้ที่มีสิทธิ์ได้รับจากกองทุนสงเคราะห์	1,635,391.93	438,922.11
รับโอนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าเงินกองทุน	-	116,030.32
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	52,996,861.94	51,361,470.01

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการ จะแสดงรวมอยู่ในกำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี ขององค์การสะพานปลา

25. รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ค่าบริการสัตว์น้ำ	5,328,867.28	7,872,080.45
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า	38,637,017.41	27,728,292.26
ค่าธรรมเนียมรถผ่านท่า	9,101,699.74	10,192,193.94
ค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่	14,770,888.10	17,612,606.37
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้ยืม	1,553,047.40	2,196,310.83
รายได้อื่นๆ	28,119,100.97	9,312,839.82
รวม	97,510,620.90	74,914,323.67

26. รายได้ค่าเช่า

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
รายได้ค่าเช่าอาคารและที่ดิน	58,314,086.59	40,810,422.62
รายได้ค่าเช่าอื่นๆ	7,026,594.51	7,028,511.73
รวม	65,340,681.10	47,838,934.35

27. รายได้อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	1,037,253.10	1,310,286.39
ค่าจำหน่ายไฟฟ้า น้ำประปา	12,671,883.59	11,805,720.33
สิทธิการเช่าอื่นเป็นรายได้	6,745,485.40	5,993,178.71
รายได้จากการรับบริจาค	42,301,415.83	52,788,279.86
รายได้อื่นๆ	5,323,044.11	5,062,978.66
รวม	68,079,082.03	76,960,443.95

28. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	46,008,029.64	50,605,222.18
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	37,374,927.05	48,292,962.33
รวม	83,382,956.69	98,898,184.51
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	58,570,401.98	50,369,310.02
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	7,331,552.17	14,263,063.57
รวม	65,901,954.15	64,632,373.59
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	149,284,910.84	163,530,558.10

29. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
ต้นทุนซื้อสินค้า	546,664.95	417,538.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	104,578,431.62	100,974,532.20
ค่าสาธารณูปโภค	15,702,228.53	13,847,806.20
ค่าซ่อมแซม	2,617,909.40	3,205,561.62
ค่าวัสดุ	2,078,312.81	2,544,218.86
ค่าเช่า	906,448.92	2,121,252.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	13,147,861.09	18,440,496.23
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,864,293.22	69,904,242.35
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	14,589,109.54	34,454,873.27
รวม	215,031,260.08	245,910,521.58

30. ผลการดำเนินงาน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
องค์การสะพานปลา	25,270,995.41	16,895,971.02
กองทุนสวัสดิการพนักงาน	(50,056.26)	297,243.33
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	(538,907.55)	1,170,812.29
รวม	24,682,031.60	18,364,026.64

31. เครื่องมือทางการเงิน

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(หน่วย: บาท)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565	หมายเหตุ	เพิ่มขึ้น	กลับรายการ
ถูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง	8	-	534,034.74
เงินค้างรับอื่น ๆ	10	927,545.36	-

32. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

32.1 โครงการสะพานปลาถูกฟ้องจากศาลปกครอง จำนวน 1 คดี โดยมีรายละเอียดดังนี้

32.1.1 องค์การสะพานปลาถูกฟ้องจากศาลปกครอง คดีเรื่องเรียกคืนหลักประกันสัญญาและเรียกค่าเสียหายโดยขอให้ชำระคืนหลักประกันสัญญา จำนวน 13,190,000.00 บาท ค่าความเสียหาย จำนวน 27,066,000.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปีในเงินต้นดังกล่าว และให้ชำระเงินจำนวน 44,000.00 บาท พร้อมเงินรายเดือนๆ ละ 22,000.00 บาท ทุกวันที่ 27 ของทุกเดือนนับแต่วันฟ้อง พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ตามคดีหมายเลขคำที่ 1807/2563 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2563 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาตัดสินศาลชั้นต้น

32.2 การเช่าที่ดินถูกฟ้องจากกรมธนารักษ์ จำนวน 1 คดี โดยมีรายละเอียดดังนี้

32.2.1 องค์การสะพานปลาได้รับหนังสือเรียกเก็บค่าเช่าที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์เลขที่ กค 0314/12747 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561 ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 66,697,993.00 บาท ซึ่งองค์การสะพานปลาได้จ่ายชำระเป็นค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ในที่ดินแทนค่าเช่ามาโดยตลอดจนถึงปัจจุบัน ทั้งนี้องค์การสะพานปลาไม่มีหนังสือที่ กษ 1705/2919 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2563 ถึงกรมธนารักษ์เพื่อขอผ่อนผันการชำระค่าเช่าค้างชำระออกไประยะหนึ่งก่อน และหนังสือ กษ 1709/2529 ลงวันที่ 1 กันยายน 2564 ให้กรมธนารักษ์พิจารณาทบทวนการคิดค่าเช่าเท่ากับค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ ซึ่งองค์การสะพานปลาชำระแก่กรมธนารักษ์ในปัจจุบัน จนกว่าองค์การสะพานปลาจะดำเนินการ โครงการพัฒนาสะพานปลากรุงเทพมหานครบนที่ดินราชพัสดุ และขอให้พิจารณาต่ออายุสัญญาเช่า ให้

องค์การสะพานปลา เพื่อให้โอกาสองค์การสะพานปลาได้จัดทำแผนโครงการพัฒนาที่ดินราชพัสดุต่อไป
เรื่องดังกล่าวยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมธนารักษ์ ซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาไม่สามารถ
ประเมินจำนวนเงินที่ต้องจ่ายได้จึงยังไม่บันทึกหนี้สินและค่าเช่าดังกล่าวในงบการเงิน

- 32.2.2 องค์การสะพานปลา มีการเข้าใช้พื้นที่ดินราชพัสดุของกรมธนารักษ์ โดยที่ไม่มีการจัดทำสัญญาเช่า และไม่มี
การชำระค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ ซึ่งยังไม่มีหนังสือจากกรมธนารักษ์เป็นลายลักษณ์อักษรว่าจะจัดเก็บ
ค่าเช่าและค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าในอัตราเท่าใด มีทำเทียบเรือประมงจำนวน 4 แห่ง ได้แก่
หัวหิน (ปราณบุรี) บิดคานี นราธิวาส และอ่างศิลา(ชลบุรี) โดยมีวัตถุประสงค์การใช้พื้นที่เพื่อบริหารท่า
เทียบเรือประมง ไม่มีกำหนดอายุการใช้ประโยชน์ ซึ่งทางฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาอยู่ระหว่างการ
รวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำสัญญาการใช้สิทธิ หรือสัญญาเช่ากับกรมธนารักษ์
- 32.2.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 องค์การสะพานปลา มีหนังสือค้ำประกันการเช่าที่ดินที่จังหวัดนราธิวาสที่ออก
โดยธนาคารในนามขององค์การสะพานปลาเป็นจำนวนเงิน 414,770.00 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
จำนวนเงิน 414,770.00 บาท

รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ องค์การสะพานปลา

ลำดับ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1	ตรวจสอบยอดยกมา 1.1 ยอดยกมาไม่ตรงกับยอดยกไปของงบทดลองปีก่อน และยอดยกมาไม่ตรงกับแยกประเภทปีปัจจุบัน	1. ควรใส่คำอธิบายรายการ “ยอดยกมา” เพื่อความสะดวกต่อการตรวจสอบว่ายอดยกมาได้บันทึกครบถ้วน ตรงกับงบปีก่อนหรือไม่
2	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 2.1 ไม่สามารถตรวจสอบบัญชีธนาคารได้ทุกทำเรือเนื่องจากฝ่ายบัญชีส่วนกลาง เก็บเอกสารไม่ครบถ้วน ทุกทำเรือผู้สอบบัญชีใช้หลักฐานจากหนังสือยืนยันยอดธนาคารในการตรวจสอบ	1. ควรมีนโยบายให้ทุกสิ้นเดือนมีการอัปเดตสมุดเงินฝากธนาคารเพื่อจะได้บันทึกรายการทางบัญชีให้ครบถ้วน เช่น ดอกเบี้ยรับ และควรแนบสำเนาสมุดเงินฝากในแฟ้มเอกสาร ที่ส่งมายังส่วนกลางทุกครั้ง
	C-Memo payment 2.2 ใบสำคัญจ่ายไม่มีการ Stamp “PAID” เพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำ โดยองค์การแจ้งว่าใช้การควบคุมโดยทำจ่ายเฉพาะเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ต้นฉบับเท่านั้น	2. ควรใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการควบคุมเรื่องการจ่ายซ้ำ เช่น หากมีการตั้งเลขที่ใบแจ้งหนี้มาจ่ายซ้ำ ระบบจะขึ้นแจ้งเตือนทันทีว่า จ่ายแล้ว หรือไม่ สามารถทำจ่ายได้ เพราะการควบคุมด้วยจ่ายเงินจากเอกสารต้นฉบับยังมีข้อบกพร่อง ให้สามารถทำจ่ายซ้ำได้หากผู้มาเบิก ไปขอใบแจ้งหนี้ต้นฉบับจากผู้จำหน่ายมาใหม่อีกครั้ง
3	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 3.1 ไม่สามารถตรวจสอบรายการแยกระหว่าง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้	1. ควรเร่งรัดจัดทำแผนการปรับปรุงรายการ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แยกออกมาจากบัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อการนำเสนองบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
	3.2 ไม่สามารถตรวจนับทรัพย์สินของ ทำเรือกรุงเทพมหานคร เนื่องจากรายการในทะเบียนทรัพย์สิน กับทางฝ่ายพัสดุไม่มีความเชื่อมโยงกัน	2. ทะเบียนทรัพย์สินของฝ่ายบัญชีควรมีการใส่เลขทะเบียนทรัพย์สินที่ออกโดยฝ่ายพัสดุเพื่อสอบทานความครบถ้วนของทะเบียนทรัพย์สิน และควรมีแผนภาพของสถานที่เพื่ออำนวยความสะดวกและการตรวจสอบเพื่อพิสูจน์ความมีตัวตนรวมถึงสภาพทรัพย์สินว่ายังพร้อมใช้งานหรือไม่

Ok. Ch.

ลำดับ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 3.3 จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินของท่าเรืออ่างศิลา พบว่า 3.3.1 ครุภัณฑ์และเครื่องมือเครื่องใช้ที่ชำรุด ไม่สามารถใช้งานได้แล้วองค์การยังไม่ได้ทำการตัดจำหน่าย ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน	3. ฝ่ายพัสดุควรลงพื้นที่ตรวจสอบ และเสนอรายการทรัพย์สินที่ชำรุดให้ทางผู้บริหารทราบ เพื่อพิจารณาเรื่องการตัดจำหน่าย และการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
	3.4 จากการสุ่มสังเกตการตรวจนับทรัพย์สิน และตรวจสอบระบบบัญชีรายได้ ท่าเรือชุมพร พบว่า 3.4.1 มีการเข้าใช้พื้นที่จอดรถโดยไม่ได้รับอนุญาต และไม่มีการทำสัญญาการใช้บริการพื้นที่ 3.4.2 สุ่มตรวจครุภัณฑ์ และเครื่องมือเครื่องใช้ไม่พบทรัพย์สิน 3.4.3 สุ่มตรวจส่วนเกินทุน ครุภัณฑ์และเครื่องมือเครื่องใช้พบว่า ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้	1. ควรมีการตรวจสอบ และรายงานผลเพื่อทำสัญญาเรียกเก็บค่าบริการการใช้พื้นที่อย่างถูกต้อง 2. พักดูควรลงพื้นที่ตรวจสอบ และเสนอรายการทรัพย์สินที่ไม่มีให้ทางผู้บริหารทราบ เพื่อหาแนวทางในการตัดจำหน่ายต่อไป 3. พักดูควรลงพื้นที่ตรวจสอบ และเสนอรายการทรัพย์สินที่ไม่มีให้ทางผู้บริหารทราบ เพื่อหาแนวทางในการตัดจำหน่ายต่อไป
4	รายได้ค่าบริการ และค่าธรรมเนียม 4.1 ทุกท่าเรือไม่มีการจัดทำรายละเอียดกระทบยอด ภพ.30 กับบัญชีแยกประเภทของรายได้ขายสินค้าหรือบริการ	1. ท่าเรือควรจัดทำรายละเอียดกระทบยอดรายได้ระหว่าง ภพ.30 กับแยกประเภท เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนในการนำส่งภาษีแก่กรมสรรพากร

Ok. Anit.

