



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การสะพานปลา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การสะพานปลา ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุม ภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี ที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมิน การนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การสะพานปลา
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้อง
ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นางสาวอนอม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10



(นางสาวรัชณีบุลย์ เพ็องขจร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 กรกฎาคม 2557

โครงการเผยแพร่พระบรมราชโองการ เสด็จพระราชดำเนินพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๘ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

องค์การสะพานปลา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

		หมายเหตุ	2556	หน่วย : บาท 2555
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3		24,089,548.10	50,407,141.62
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ	4		25,461,344.61	15,343,462.06
ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ - สุทธิ	5		299,980.61	594,306.22
ลูกหนี้โครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป - สุทธิ	6		1,185,939.29	10,821,292.82
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	7		31,567,165.00	30,557,825.00
เงินลงทุนระยะสั้น	8		65,906,480.35	72,619,022.68
สินค้าคงเหลือ			137,262.00	-
วัสดุคงเหลือ			442,135.77	404,926.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9		20,333,423.99	29,335,620.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			169,423,279.72	210,083,597.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว	10		150,125,063.25	139,950,063.25
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11		358,506,611.56	378,001,237.34
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	12		25,030,961.67	25,828,261.67
เงินประกันและเงินมัดจำ			243,960.00	661,635.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			533,906,596.48	544,441,197.88
รวมสินทรัพย์			703,329,876.20	754,524,795.61

๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

	หมายเหตุ	2556	หน่วย : บาท 2555
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	2,992,362.33	18,410,882.91
รายได้รับล่วงหน้า		3,199,546.47	2,197,585.16
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	21,793,164.62	27,689,098.40
เงินรับฝาก	15	8,935,364.50	5,393,508.21
เงินยืมทุนส่งเสริมการประมง		3,500,000.00	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	26,726,181.26	26,655,615.19
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>67,146,619.18</u>	<u>80,346,689.87</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้	17	23,325,798.07	25,515,968.96
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้	18	260,650,307.14	275,158,740.84
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	19	144,825,404.70	148,727,619.75
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	20	40,715,918.00	39,572,661.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>469,517,427.91</u>	<u>488,974,990.55</u>
รวมหนี้สิน		<u>536,664,047.09</u>	<u>569,321,680.42</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		16,758,479.28	16,758,479.28
กองทุนสวัสดิการ	21	43,202,805.27	42,500,226.75
กำไรสะสม		106,704,544.56	125,944,409.16
รวมส่วนของทุน		<u>166,665,829.11</u>	<u>185,203,115.19</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>703,329,876.20</u>	<u>754,524,795.61</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายมานพ กาญจนบุรากร)
ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา


(นางสาววรรณดี วัฒยาทิน)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน

องค์การสะพานปลา
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

				หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2556	2555	
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ	22	17,435,130.86	19,883,257.22	
รายได้จากโครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	23	1,010,579.54	38,324,817.37	
รายได้จากโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูปฯ FMO		846,767.16	-	
รายได้จากโครงการศูนย์รวบรวมและกระจายสินค้าสัตว์น้ำ		2,369,664.86	-	
รายได้จากโครงการจำหน่ายเครื่องยนต์ใช้เชื้อเพลิง LPG		-	117,000.00	
รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม	24	78,952,522.26	84,223,860.91	
รายได้กองทุนสวัสดิการ		1,634,567.99	1,626,090.29	
รายได้อื่น	25	95,738,106.24	95,945,614.04	
รวมรายได้		197,987,338.91	240,120,639.83	
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ	22	17,262,504.03	19,686,393.24	
ต้นทุนโครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	23	489,100.70	33,258,611.51	
ต้นทุนโครงการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูปฯ FMO		939,433.55	-	
ต้นทุนโครงการศูนย์รวบรวมและกระจายสินค้าสัตว์น้ำ		2,262,167.02	-	
ต้นทุนโครงการจำหน่ายเครื่องยนต์ใช้เชื้อเพลิง LPG		-	105,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	26	167,431,665.01	174,968,495.35	
เงินโอนเป็นทุนส่งเสริมการประมง		2,118,260.03	3,290,173.18	
ค่าใช้จ่ายกองทุนสวัสดิการ		883,922.27	952,943.21	
ดอกเบี้ยจ่าย		31,498.40	-	
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	11	20,603,101.80	20,524,521.25	
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	797,300.00	797,300.00	
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,899,803.62	1,985,929.11	
รวมค่าใช้จ่าย		216,718,756.43	255,569,366.85	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	27	(18,731,417.52)	(15,448,727.02)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(18,731,417.52)	(15,448,727.02)	๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	ทุน	กองทุนสวัสดิการ	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	16,758,479.28	42,131,629.50	177,350,732.14	236,240,840.92
กองทุนสวัสดิการ		368,597.25	(284,247.96)	84,349.29
รายได้แผ่นดิน			300,000.00	300,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว			(35,973,348.00)	(35,973,348.00)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี			(15,448,727.02)	(15,448,727.02)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	16,758,479.28	42,500,226.75	125,944,409.16	185,203,115.19
กองทุนสวัสดิการ		702,578.52	(508,447.08)	194,131.44
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี			(18,731,417.52)	(18,731,417.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	16,758,479.28	43,202,805.27	106,704,544.56	166,665,829.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	2556	หน่วย : บาท 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	(18,731,417.52)	(15,448,727.02)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	20,603,101.80	20,524,521.25
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	797,300.00	797,300.00
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(12,487.96)	(1,214,135.41)
หนี้สงสัยจะสูญ	7,371,717.99	7,628,160.32
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	(2,468,420.89)	(2,588,165.54)
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(14,395,702.30)	(14,408,935.34)
ต้นทุนบริการ - ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	2,508,489.00	2,300,381.00
ต้นทุนดอกเบี้ย - ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	1,428,868.00	1,298,932.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินการ	(2,898,551.88)	(1,110,668.74)
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมงเพิ่มขึ้น	(7,911,550.44)	(9,615,337.53)
ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำลดลง	294,325.61	4,543.99
ลูกหนี้โครงการสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์ฯ ลดลง	9,635,353.54	38,035,849.97
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้น	(1,009,340.00)	(2,035,359.00)
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(137,262.00)	-
วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(37,209.17)	48,745.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(575,853.36)	(12,458,086.25)
เงินประกันและเงินมัดจำลดลง	417,675.62	-
เจ้าหนี้การค้าลดลง	(15,418,520.59)	(47,458,192.49)
รายได้รับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	1,001,961.31	67,809.86
เงินค้ำจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(5,895,933.78)	27,776.21
รายได้รอการรับรู้เพิ่มขึ้น	278,250.00	2,896,400.00
รายได้จากการบริจากรับรู้เพิ่มขึ้น	59,400.00	-
เงินรับฝากเพิ่มขึ้น (ลดลง)	3,541,856.29	(3,364,206.12)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	70,566.07	(112,147.14)

องค์การสะพานปลา

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	2556	2555
		หน่วย : บาท
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานลดลง	(3,902,215.05)	(16,324,966.70)
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งเพิ่มขึ้น	-	300,000.00
กองทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้น	194,131.44	84,349.29
จ่ายเงินพนักงานเกษียณ	(2,794,100.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(25,087,016.39)</u>	<u>(51,013,489.58)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	19,570.56	1,976,826.81
เงินลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี (เพิ่มขึ้น) ลดลง	6,712,542.33	(21,921,602.07)
เงินลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 1 ปี (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(10,175,000.00)	3,594,863.42
ลงทุนเพิ่มในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	(1,287,690.02)	(4,486,694.47)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	<u>(4,730,577.13)</u>	<u>(20,836,606.31)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินยืมทุนส่งเสริมการประมงเพิ่มขึ้น	3,500,000.00	-
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>3,500,000.00</u>	<u>-</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิลดลง	(26,317,593.52)	(71,850,095.89)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	50,407,141.62	122,257,237.51
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u><u>24,089,548.10</u></u>	<u><u>50,407,141.62</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การสะพานปลาเป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งโดยพระราชบัญญัติจัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. 2496 และจัดอยู่ในกลุ่มเกษตรกรรมและพาณิชย์กรรม โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

- 1.1 จัดดำเนินการและนำมาซึ่งความเจริญของสะพานปลา ตลาดสินค้าสัตว์น้ำและอุตสาหกรรมการประมง
- 1.2 จัดดำเนินการ หรือควบคุม และอำนวยความสะดวกซึ่งกิจการแพปลา การขนส่งและกิจการอื่นๆ อันเกี่ยวกับกิจการแพปลา
- 1.3 จัดส่งเสริมฐานะ สวัสดิการ หรืออาชีพของชาวประมง และบูรณะหมู่บ้านการประมง
- 1.4 จัดส่งเสริมสหกรณ์หรือสมาคมการประมง

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ หรือปรับปรุงใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

2.2 การรับรู้รายได้

- 2.2.1 รายได้จากการจำหน่ายสินค้า รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า
- 2.2.2 รายได้จากการให้บริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- 2.2.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- 2.3.1 ลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระเกิน 1 ปี จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน
- 2.3.2 ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยประมาณจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งคำนวณจากการจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุหนี้ ซึ่งมีอัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้ 

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	100

2.4 สินค้ำคงเหลือ

แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

2.5 วัสดุคงเหลือ

แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

2.6 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

2.6.1 แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม และจะแสดงเป็นสินทรัพย์สำหรับรายการที่มีราคาหน่วยละ 20,000 บาท ขึ้นไป

2.6.2 สินทรัพย์จากการรับบริจาคจะบันทึกคู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้และจะทยอยรับรู้รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้เป็นรายได้ตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการรับบริจาค่นั้น

2.6.3 ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทโดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	อัตราค่าเสื่อมราคา (ร้อยละ)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2.5
อุปกรณ์	
- คอมพิวเตอร์	20
- เครื่องใช้สำนักงานอื่นๆ	10
ยานพาหนะ	15

2.7 การรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงาน

2.7.1 รับรู้ต้นทุนดอกเบี้ย ส่วนที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวดของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน

2.7.2 รับรู้บวกผลกำไรหรือหักผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงวดที่เกิดทันทีในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2.8 รายได้รอการรับรู้

เป็นรายได้จากการให้สิทธิตามสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาเช่า ยกเว้นสิทธิตามสัญญาเช่าที่ต่ำกว่า 50,000 บาท จะรับรู้เป็นรายได้ภายในงวดบัญชีที่เกิดรายการ

หน่วย : ล้านบาท

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2556	2555
เงินสด	0.12	0.09
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.99	0.80
- ออมทรัพย์	22.97	43.11
- ประจํา (ไม่เกิน 3 เดือน)	0.01	6.41
รวม	<u>24.09</u>	<u>50.41</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ได้รวมเงินฝากธนาคารของ กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 0.68 ล้านบาท และ 0.79 ล้านบาท และของกองทุนสวัสดิการ จำนวน 0.59 ล้านบาท และ 1.63 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ได้รวมเงิน ฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 0.01 ล้านบาท และ 6.41 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

4. ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ

เป็นลูกหนี้ชาวประมงที่องค์การสะพานปลาให้ความช่วยเหลือ โดยให้ชาวประมงกู้ยืมเงินในอัตราดอกเบี้ยต่ำ เพื่อเป็นค่าต่อเรือ ค่าเครื่องยนต์เรือ ค่าอุปกรณ์การประมง และค่าอาหารกุ้ง องค์การสะพานปลาได้เริ่มให้กู้ตาม โครงการฯ ตั้งแต่ ปี 2521 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน มีดังนี้

	2556	2555
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง	39.81	30.88
ดอกเบี้ยค้างรับ	8.32	9.34
รวมลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	48.13	40.22
หัก ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	22.67	24.88
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ	25.46	15.34

5. ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	2556	2555
ทำเทียบเรือประมงนครศรีธรรมราช	2.78	3.08
หัก ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	2.48	2.48
ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำ - สุทธิ	0.30	0.60

6. ลูกหนี้โครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป - สุทธิ ประกอบด้วย

	2556	2555
ลูกหนี้โครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูปฯ	1.19	10.82
หัก ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้โครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป - สุทธิ	1.19	10.82

7. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ ประกอบด้วย

	2556	2555
ลูกหนี้กู้ยืมตามอายุการทำงาน	31.34	30.35
ลูกหนี้กู้เพื่อซื้อรถยนต์ และจักรยานยนต์	0.05	0.09
ลูกหนี้กู้เพื่อกรณีอื่น ๆ	0.18	0.12
รวม	31.57	30.56

หน่วย : ล้านบาท

8. เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	2556	2555
เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี		
ส่วนกลาง และทำเทียบเรือต่าง ๆ	39.84	43.42
โครงการน้ำมันฯ	0.01	0.01
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	24.05	26.60
กองทุนสวัสดิการ	2.00	2.59
รวม	<u>65.90</u>	<u>72.62</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 65.90 ล้านบาท และ 72.62 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 24.05 ล้านบาท และจำนวน 26.60 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นของกองทุนสวัสดิการ จำนวน 2.00 ล้านบาท และจำนวน 2.59 ล้านบาท ตามลำดับ

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2556	2555
เงินยืมโดยตรง	2.67	3.62
เงินค้ำรับอื่น ๆ - สุทธิ	10.71	19.63
ลูกหนี้ - กรมสรรพากร	0.11	0.09
ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้ำรับ	0.98	1.15
เงินจ่ายล่วงหน้า	5.86	4.84
รวม	<u>20.33</u>	<u>29.33</u>

10. เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	2556	2555
เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกินกว่า 12 เดือน		
ส่วนกลาง และทำเทียบเรือต่าง ๆ	30.60	24.84
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	115.76	114.01
กองทุนสวัสดิการ	3.76	1.10
รวม	<u>150.12</u>	<u>139.95</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกินกว่า 12 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 150.12 ล้านบาท และ 139.95 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 115.76 ล้านบาท และ 114.01 ล้านบาท ตามลำดับ และรวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสวัสดิการ จำนวน 3.76 ล้านบาท และ 1.10 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 รายละเอียดดังนี้

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ณ 30 กันยายน 2555	26.86	867.79	38.62	4.68	937.95
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	0.54	0.75	-	1.29
ลดลงระหว่างงวด	-	0.12	1.51	-	1.63
ณ 30 กันยายน 2556	26.86	868.21	37.86	4.68	937.61
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ 30 กันยายน 2555	-	524.49	31.54	3.92	559.95
ค่าเสื่อมราคาประจำงวด	-	19.05	1.35	0.20	20.60
ค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม(ลด)	-	(0.03)	(1.42)	-	(1.45)
ณ 30 กันยายน 2556	-	543.51	31.47	4.12	579.10
ราคาตามบัญชีสุทธิ 30 ก.ย.2556	26.86	324.70	6.39	0.56	358.51
ราคาตามบัญชีสุทธิ 30 ก.ย.2555	26.86	343.30	7.08	0.76	378.00

ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2556 จำนวน 20.60 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาค จำนวน 13.60 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของกองทุนสวัสดิการ จำนวน 0.09 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาที่เหลือ จำนวน 6.91 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่องค์การสะพานปลาได้มาหรือซื้อมา

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 รายละเอียดดังนี้

	30 กันยายน 2555	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ลดลง ระหว่างงวด	30 กันยายน 2556
ราคาทุน	31.89	-	-	31.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	6.06	0.80	-	6.86
ราคาตามบัญชีสุทธิ	25.83			25.03

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นอาคารที่ได้รับบริจาคและองค์การสะพานปลาได้นำไปให้เช่า มีค่าเสื่อมราคาประจำปี 2556 จำนวน 0.80 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

13. เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	2556	2555
เจ้าหนี้ - โครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	2.99	18.41
รวม	<u>2.99</u>	<u>18.41</u>

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	2556	2555
ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	7.37	7.26
ค่าตอบแทน	3.25	5.75
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	1.92	4.72
อื่น ๆ	9.25	9.96
รวม	<u>21.79</u>	<u>27.69</u>

15. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	2556	2555
เงินสมทบเครื่องมืออุปกรณ์การประมง	0.50	0.25
เงินรับฝากกรรมกรนอก	0.51	0.65
เงินรับฝากต่าง ๆ	7.92	4.49
รวม	<u>8.93</u>	<u>5.39</u>

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2556	2555
เงินประกัน	25.79	25.43
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างส่ง	0.17	0.24
อื่นๆ	0.77	0.98
รวม	<u>26.73</u>	<u>26.65</u>

17. รายได้รอการรับรู้

เป็นเงินค่าสิทธิในการให้บุคคลภายนอกเช่าอาคารพาณิชย์ จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญา ในงวดนี้ มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	2556	2555
ยอดยกมาต้นงวด	25.52	25.21
เพิ่ม ระหว่างงวด	0.28	2.90
	<u>25.80</u>	<u>28.11</u>
หัก รับรู้เป็นรายได้ประจำงวด	2.47	2.59
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	<u>23.33</u>	<u>25.52</u>

หน่วย : ล้านบาท

18. รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้

เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาค ซึ่งองค์การสะพานปลาจะรับรู้ไว้ในบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามนโยบายการบัญชี ข้อ 2.6.2 มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	2556	2555
ยอดยกมาต้นงวด	275.16	289.69
<u>บวก</u> รับบริจาคเพิ่มระหว่างงวด	0.06	-
	<u>275.22</u>	<u>289.69</u>
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาประจำงวด	14.40	14.41
ค่าตัดจำหน่าย	0.17	0.12
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	<u>260.65</u>	<u>275.16</u>

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำปี 2556 จำนวน 14.40 ล้านบาท รับรู้คู่กับรายได้จากการรับบริจาคในปี 2556 ซึ่งมีจำนวน 14.40 ล้านบาท เช่นกัน

19. กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานเป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกันเงินไว้จ่ายให้กับพนักงานที่ออกจากงาน ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาวัดด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2521 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ดังกล่าวมาจากดอกผลของกองทุนเอง หากมีจำนวนไม่พอให้องค์การฯ จ่ายสมทบในส่วนของที่ขาดตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาวัดด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2534 ข้อ 5 การเปลี่ยนแปลงเงินกองทุนสงเคราะห์มีดังนี้

	2556	2555
ยอดยกมาต้นงวด	148.73	165.05
<u>บวก</u> ดอกผลจากกองทุนสงเคราะห์	4.46	3.72
องค์การสะพานปลาจ่ายสมทบ	13.04	14.11
เงินทุนส่งเสริมการประมงจ่ายสมทบ	0.66	0.28
	<u>166.89</u>	<u>183.16</u>
<u>หัก</u> จ่ายให้พนักงานที่ออกจากงาน	17.41	30.63
โอนให้องค์การสะพานปลา	4.46	3.72
เงินสมทบกองทุนฯ ของผู้ไม่มีสิทธิได้รับโอนเข้ากองทุนสวัสดิการ	0.19	0.08
ยอดคงเหลือสิ้นงวด (ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินสงเคราะห์ให้พนักงาน)	<u>144.83</u>	<u>148.73</u>

20. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว

องค์การสะพานปลารับรู้ภาระหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์หลังออกจากงาน (เงินชดเชยกรณีเกษียณอายุ) ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย 

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ยอดยกมาต้นงวด	39.57	35.97
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการ	2.51	2.30
ต้นทุนดอกเบี้ยย	1.43	1.30
	<u>43.51</u>	<u>39.57</u>
<u>หัก</u> จ่ายเงินกองทุนผลประโยชน์พนักงานเกษียณ	2.79	-
คงเหลือสิ้นงวด	<u>40.72</u>	<u>39.57</u>

21. กองทุนสวัสดิการ

จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาวัดด้วยกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. 2550 มีวัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ปฏิบัติงานกู้ในกรณีจำเป็นและเพื่อจ่ายสวัสดิการให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน กองทุนสวัสดิการมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	2556	2555
เงินกองทุนต้นงวด	42.50	42.13
<u>บวก</u> เงินสมทบของผู้ที่ไม่มีสิทธิได้รับจากกองทุนสงเคราะห์	0.19	0.08
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	0.51	0.29
เงินกองทุนสิ้นงวด	<u>43.20</u>	<u>42.50</u>

ในงวดบัญชีปี 2556 และ 2555 กองทุนสวัสดิการมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเท่ากับ 0.65 ล้านบาท และ 0.51 ล้านบาท ตามลำดับ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการจำนวนดังกล่าวจะแสดงรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปีขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะต้องมีการขออนุมัติกระทรวงการคลังเพื่อจัดสรรกำไรสุทธิเฉพาะส่วนดังกล่าวเข้ากองทุนสวัสดิการต่อไป

22. รายได้จาก การจองสินค้ำสัตว์น้ำ และต้นทุนการจองสินค้ำสัตว์น้ำ

รายได้จากการจองสินค้ำสัตว์น้ำ และต้นทุนสินค้ำจำหน่ายสัตว์น้ำของโครงการจำหน่ายสัตว์น้ำ สำหรับงวดปี 2556 และ 2555 มีดังนี้

	รายได้		ต้นทุนจำหน่าย	
	2556	2555	2556	2555
ทำเทียบเรือประมงนครศรีธรรมราช	17.43	19.88	17.26	19.69
รวม	<u>17.43</u>	<u>19.88</u>	<u>17.26</u>	<u>19.69</u>

23. รายได้จากโครงการตลาดสินค้ำสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป และต้นทุนโครงการตลาดสินค้ำสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป

เป็นรายได้และต้นทุนจากการจองสินค้ำสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูปในโครงการตลาดสินค้ำสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป สำหรับงวดปี 2556 และ 2555 มีดังนี้

	รายได้		ต้นทุนจำหน่าย	
	2556	2555	2556	2555
ส่วนกลาง	1.01	38.32	0.49	33.26
รวม	<u>1.01</u>	<u>38.32</u>	<u>0.49</u>	<u>33.26</u>

หน่วย : ล้านบาท

24. รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม ประกอบด้วย

	2556	2555
ค่าบริการสัตว์น้ำ	8.47	13.16
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า	29.34	28.70
ค่าธรรมเนียมรถผ่านท่า	14.54	16.33
ค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่	12.22	15.00
ค่าเช่าที่จำหน่ายน้ำแข็งและตั้งเครื่องมือ อื่นๆ	1.26	1.30
	13.12	9.73
รวม	<u>78.95</u>	<u>84.22</u>

25. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	2556	2555
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	6.67	5.75
ค่าจำหน่ายไฟฟ้า น้ำประปา	14.70	12.15
ค่าเช่า	52.48	51.67
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	4.47	6.04
รายได้จากการรับบริจาค อื่นๆ	14.40	14.41
	3.02	5.93
รวม	<u>95.74</u>	<u>95.95</u>

26. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารสำหรับงวดปี 2556 และ 2555 จำนวน 167.43 ล้านบาท และ 174.97 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		ค่าใช้จ่ายการบริหาร		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
ค่าใช้จ่ายบุคคล	53.18	56.58	50.56	56.23	103.74	112.81
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	59.61	55.90	4.08	6.26	63.69	62.16
รวม	<u>112.79</u>	<u>112.48</u>	<u>54.64</u>	<u>62.49</u>	<u>167.43</u>	<u>174.97</u>

27. ผลการดำเนินงาน กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี ประกอบด้วย

	2556	2555
องค์การสะพานปลา	(19.38)	(15.96)
กองทุนสวัสดิการพนักงาน	0.65	0.51
รวม	<u>(18.73)</u>	<u>(15.45)</u>

28. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

องค์การสะพานปลาถูกฟ้องฐานผิดสัญญาจ้างแรงงานจากศาลแรงงานกลาง ให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงินประมาณ 13.46 ล้านบาท ศาลมีคำพิพากษายกฟ้อง เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555 ซึ่งโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2555 ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

.....