

ถึบ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสะพานปลา
สำหรับปี 2549

ถึบ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสะพานปลา ซึ่งผู้บริหารขององค์การสะพานปลาเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การสะพานปลาใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสะพานปลา โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธิวงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 9 ชช. รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นายพิชิต วรสุทธิพิบูลย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 20 เมษายน 2550

องค์การสะพานปลา
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2549	2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4	254,037,113.97	681,959,708.61
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมงสุทธิ	2.2 , 5	4,928,598.01	18,215,987.37
ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำสุทธิ	6	2,541,458.64	2,579,688.84
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	7	29,701,706.00	26,311,120.00
สินค้าคงเหลือ	2.3 , 8	15,771.80	807,851.57
วัสดุคงเหลือ	2.4	296,439.84	309,496.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	21,119,812.42	19,997,992.62
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		312,640,900.68	750,181,845.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	2.5 , 10	528,212,242.41	549,980,226.14
เงินประกันและเงินมัดจำ		246,660.00	246,660.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		528,458,902.41	550,226,886.14
รวมสินทรัพย์		841,099,803.09	1,300,408,731.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท
2548

	หมายเหตุ	2549	2548
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	11	4,969,888.59	431,903,925.44
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	17,989,730.55	17,730,135.78
เงินรับฝาก	13	7,594,797.00	14,542,475.98
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	23,531,395.11	24,311,045.39
รวมหนี้สินหมุนเวียน		54,085,811.25	488,487,582.59
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้	2.6 , 15	16,906,738.01	14,703,555.58
รายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้	16	370,501,522.29	389,051,010.04
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	17	161,430,432.53	158,697,972.71
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		548,838,692.83	562,452,538.33
รวมหนี้สิน		602,924,504.08	1,050,940,120.92
ส่วนของทุน			
ทุน		16,758,479.28	16,758,479.28
กองทุนสวัสดิการ	18	36,249,055.38	35,689,108.57
กำไรสะสม		185,167,764.35	197,021,022.49
รวมส่วนของทุน		238,175,299.01	249,468,610.34
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		841,099,803.09	1,300,408,731.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายเปรมสันต์ ศิลปพิพัฒน์)

กรรมการองค์การสะพานปลา
รักษาการแทนผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

ลงชื่อ.....
(นางมณีรักษ์ ชีรนรวิชย์)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน

องค์การสะพานปลา
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	หน่วย : บาท 2548
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายสัตว์น้ำ	2.1.1 , 23	94,452,682.18	51,318,169.51
รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	2.1.1 , 19	-	405,725.55
รายได้จากการจำหน่ายน้ำมันลดราคาช่วยเหลือชาวประมง	2.1.1 , 19	2,011,909,550.15	2,487,459,902.86
รายได้จากการจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำปลอดสารพิษ		528,839.00	-
รายได้โครงการเกษตรเชิงพาณิชย์	2.1.1 , 20	-	36,132,775.75
รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม	2.1.2 , 21	94,891,911.73	104,857,838.50
รายได้กองทุนสวัสดิการ		1,534,849.43	1,373,171.42
รายได้อื่น	22	87,955,490.98	97,174,357.13
รวมรายได้		<u>2,291,273,323.47</u>	<u>2,778,721,940.72</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนจำหน่ายสัตว์น้ำ	23	93,697,360.28	50,730,959.38
ต้นทุนจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	19	-	389,289.31
ต้นทุนจำหน่ายน้ำมันลดราคาช่วยเหลือชาวประมง	19	1,997,457,332.81	2,477,668,564.34
ต้นทุนจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำปลอดสารพิษ		425,035.00	-
ต้นทุนโครงการเกษตรเชิงพาณิชย์	20	-	35,645,267.20
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	24	177,808,136.66	178,052,497.17
เงินโอนเป็นทุนส่งเสริมการประมง		4,099,871.15	3,967,755.02
ค่าใช้จ่ายกองทุนสวัสดิการ		934,943.22	665,389.65
ค่าเสื่อมราคา	10	25,294,057.37	26,182,101.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,134,252.28	2,672,838.61
รวมค่าใช้จ่าย		<u>2,301,850,988.77</u>	<u>2,775,974,661.68</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>(10,577,665.30)</u>	<u>2,747,279.04</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	ทุน	กองทุนสวัสดิการ	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	16,758,479.28	35,093,616.27	194,710,837.68	246,562,933.23
กองทุนสวัสดิการ		595,492.30	(437,094.23)	158,398.07
กำไรสุทธิประจำปี			2,747,279.04	2,747,279.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548	16,758,479.28	35,689,108.57	197,021,022.49	249,468,610.34
กองทุนสวัสดิการ		559,946.81	(518,592.84)	41,353.97
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง			(757,000.00)	(757,000.00)
ขาดทุนสุทธิประจำปี			(10,577,665.30)	(10,577,665.30)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549	16,758,479.28	36,249,055.38	185,167,764.35	238,175,299.01



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(10,577,665.30)	2,747,279.04
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	25,294,057.37	26,182,101.00
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(16,068.45)	9,542.73
หนี้สงสัยจะสูญ	3,780,395.88	540,995.54
สิทธิการเช่า โอนเป็นรายได้	(2,206,817.57)	(10,368,213.72)
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(16,837,453.44)	(17,694,253.78)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินการ	(563,551.51)	1,417,450.81
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง (เพิ่มขึ้น) ลดลง	9,949,276.37	(12,072,244.04)
ลูกหนี้ค่าสินค้าสดว่าน้ำ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	38,230.20	(1,963,717.78)
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ เพิ่มขึ้น	(3,390,586.00)	(263,499.00)
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	792,079.77	(759,148.89)
วัสดุคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	13,056.27	(38,519.16)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(1,564,102.69)	(9,295,457.47)
เงินประกันและเงินมัดจำลดลง	-	168,027.27
เข้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(426,934,036.85)	431,850,429.44
เงินค้างจ่ายลดลง	(497,405.23)	(4,715,364.90)
รายได้รอการรับรู้เพิ่มขึ้น	4,410,000.00	895,052.08
เงินรับฝากเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(6,947,678.98)	12,069,291.02
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(779,650.28)	7,100,523.62
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น	2,732,459.82	7,874,485.17
กองทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้น	41,353.97	158,398.07
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(422,700,555.14)	432,425,706.24

องค์การสะพานปลา
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือนลดลง	4,877,111.35	10,846,081.63
ลงทุนเพิ่มในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	(5,244,497.45)	(2,942,666.84)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	22,457.95	97,803.55
เงินสดสุทธิได้จาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(344,928.15)	8,001,218.34
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(423,045,483.29)	440,426,924.58
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	486,499,993.65	46,073,069.07
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	63,454,510.36	486,499,993.65



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

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 การรับรู้รายได้

- 2.1.1 รายได้จาก การจองสินค้าน้ำ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า
- 2.1.2 รายได้จาก การให้บริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- 2.1.3 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- 2.2.1 ลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระเกิน 1 ปี จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน
- 2.2.2 ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยประมาณจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งคำนวณจากการจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุหนี้ ซึ่งมีอัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญดังนี้

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

2.3 สินค้าคงเหลือ

แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

2.4 วัสดุคงเหลือ

แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน



2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- 2.5.1 แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม และจะแสดงเป็นสินทรัพย์ สำหรับรายการที่มีราคาหน่วยละ 20,000 บาท ขึ้นไป
- 2.5.2 สินทรัพย์จากการรับบริจาคจะบันทึกอยู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้และจะทยอยรับรู้รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้เป็นรายได้คู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาค่นั้น
- 2.5.3 ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	อัตราค่าเสื่อมราคา
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2.5 %
อุปกรณ์	
- คอมพิวเตอร์	20 %
- เครื่องใช้สำนักงานอื่น ๆ	10 %
ยานพาหนะ	15 %

2.6 รายได้รอการรับรู้

เป็นรายได้จากการให้สิทธิตามสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาเช่า ยกเว้นสิทธิตามสัญญาเช่าที่ต่ำกว่า 50,000 บาท จะรับรู้เป็นรายได้ภายในงวดบัญชีที่เกิดรายการ

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในงวดปี 2549 องค์การสะพานปลาได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่องการตั้งสำรองหนี้สูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 ข้อ 7 จากเดิมลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่า 1 ปี – 2 ปี ในอัตรา 75% มาเป็น 100 % มีผลทำให้ขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้น จำนวน 0.92 ล้านบาท

4. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสด	0.24	0.06
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.97	0.88
- ออมทรัพย์	62.13	482.53
- ประจํา	190.69	198.49
รวม	254.03	681.96

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และประจำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ได้รวมเงินฝากธนาคารที่เป็นของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนสวัสดิการ โดยเงินฝากธนาคารที่เป็นของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน มีจำนวน 149.43 ล้านบาท และ 146.89 ล้านบาท ตามลำดับและเป็นของกองทุนสวัสดิการจำนวน 4.22 ล้านบาท และ 4.65 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	254.03	681.96
<u>หัก</u> เงินฝากประจำที่เกิน 3 เดือน	190.58	195.46
รวม	63.45	486.50

5. ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมงสุทธิ

เป็นลูกหนี้ชาวประมงที่องค์การสะพานปลาให้ความช่วยเหลือ โดยให้ชาวประมงกู้ยืมเงินในอัตราดอกเบี้ยต่ำ เพื่อเป็นค่าต่อเรือ ค่าเครื่องยนต์เรือ ค่าอุปกรณ์การประมง และค่าอาหารกุ้ง องค์การสะพานปลาได้เริ่มให้กู้ตามโครงการฯ ตั้งแต่ปี 2521 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง	29.30	40.71
ดอกเบี้ยค้างรับ	10.72	11.33
รวมลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	40.02	52.04
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	35.09	33.83
รวม	4.93	18.21

6. ลูกหนี้ค่าจำหน่ายสินค้าสัตว์น้ำสุทธิ

เป็นลูกหนี้ตัวแทนจำหน่ายสัตว์น้ำในท่าเทียบเรือ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ท่าเทียบเรือประมงสงขลา	1.87	1.87
ท่าเทียบเรือประมงนราธิวาส	0.16	-
ท่าเทียบเรือประมงนครศรีธรรมราช	0.51	0.71
รวม	2.54	2.58

7. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ

เป็นลูกหนี้พนักงานองค์การสะพานปลาซึ่งกู้ยืมเงินจากกองทุนสวัสดิการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีจำนวนทั้งสิ้น 29.70 ล้านบาท ประกอบด้วยการให้พนักงานกู้ยืมตามอายุการทำงานของพนักงาน จำนวน 29.18 ล้านบาท การให้กู้เพื่อซื้อรถยนต์และจักรยานยนต์ จำนวน 0.06 ล้านบาท และการให้กู้เพื่อกรณีอื่น ๆ อีกจำนวน 0.46 ล้านบาท

8. สินค้ำกงเหลือ

สินค้ำกงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 0.02 ล้านบาท และ 0.81 ล้านบาท เป็นน้ำมันดีเซล สำหรับโครงการช่วยเหลือลดราคาน้ำมันให้ชาวประมงตามนโยบายรัฐบาลทั้งจำนวน

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินยืมตรง	0.90	0.66
ค่าผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมค้ำรับ	-	0.22
เงินค้ำรับอื่น ๆ	10.03	8.10
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	2.69	2.98
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ	2.28	0.77
เงินจ่ายล่วงหน้า	5.22	5.50
เงินค้ำรับ - ปตท.	-	1.76
รวม	21.12	19.99

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท					
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน						
ณ 30 กันยายน 2548	26.86	906.73	86.90	14.97	0.25	1,035.71
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	3.24	1.70	1.14	0.07	6.15
ลดลงระหว่างงวด	-	(4.06)	(0.45)	-	-	(4.51)
ณ 30 กันยายน 2549	26.86	905.91	88.15	16.11	0.32	1,037.35
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ 30 กันยายน 2548	-	406.57	67.39	11.77	-	485.73
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	19.93	4.57	0.79	-	25.29
ค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม(ลด)	-	(1.47)	(0.41)	-	-	(1.88)
ณ 30 กันยายน 2549	-	425.03	71.55	12.56	-	509.14
ราคาตามบัญชีสุทธิ ณ 30 ก.ย.2549	26.86	480.88	16.60	3.55	0.32	528.21
ราคาตามบัญชีสุทธิ ณ 30 ก.ย.2548	26.86	500.16	19.51	3.20	0.25	549.98

ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2549 จำนวน 25.29 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาคจำนวน 16.84 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของกองทุนสวัสดิการจำนวน 0.14 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาที่เหลือจำนวน 8.31 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่องค์การสะพานปลาได้มาหรือซื้อมา

11. เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เจ้าหนี้ - ปตท.	4.97	415.73
เจ้าหนี้ค่าอาหารสัตว์	-	16.17
รวม	<u>4.97</u>	<u>431.90</u>

12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างจ่าย	6.53	8.21
ค่าตอบแทนพนักงานเกษียณอายุค้างจ่าย	2.77	3.40
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.32	3.12
อื่น ๆ	8.37	3.00
รวม	<u>17.99</u>	<u>17.73</u>

13. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสมทบเครื่องมืออุปกรณ์การประมง	0.32	0.55
เงินรับฝากกรรมกรนอก	0.03	0.07
เงินรับฝากต่าง ๆ	7.24	13.92
รวม	<u>7.59</u>	<u>14.54</u>

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินประกัน	18.37	19.60
เงินยืมจากเงินทุนส่งเสริมการประมง	3.15	3.15
อื่น ๆ	2.01	1.56
รวม	<u>23.53</u>	<u>24.31</u>

15. รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้เป็นรายได้จากการที่องค์การสะพานปลาให้สิทธิแก่บุคคลภายนอกเช่าอาคารพาณิชย์ การเปลี่ยนแปลงรายได้รอการรับรู้มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
รายได้รอการรับรู้ ต้นงวด	14.70	24.18
<u>เพิ่ม</u> ระหว่างปี	4.41	0.89
	19.11	25.07
<u>หัก</u> รับรู้เป็นรายได้ในงวด	2.20	10.37
รายได้รอการรับรู้ ปลายงวด	<u>16.91</u>	<u>14.70</u>

16. รายได้จาก การรับบริจาค การรับรู้

เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาค ซึ่งองค์การสะพานปลาจะรับรู้ไว้ในบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์คู่กับบัญชี รายได้จาก การรับบริจาค การรับรู้ และรับรู้ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่รับบริจาคตามนโยบายการบัญชี ข้อ 2.5.2 รายละเอียดมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
รายได้จากการรับบริจาค การรับรู้ ต้นงวด	389.05	405.46
<u>บวก</u> รับบริจาคสินทรัพย์เพิ่มในงวด	0.87	32.13
	389.92	437.59
<u>หัก</u> โอนสินทรัพย์รับบริจาคให้หน่วยงานอื่น	2.58	30.85
รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคในงวด	16.84	17.69
รายได้จากการรับบริจาค การรับรู้ ปลายงวด	<u>370.50</u>	<u>389.05</u>

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ประจำปี 2549 จำนวน 16.84 ล้านบาท รับรู้คู่กับรายได้จากการรับบริจาค ในปี 2549 ซึ่งมีจำนวน 16.84 ล้านบาท เช่นกัน

17. กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานเป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกันเงินไว้จ่ายให้กับพนักงานที่ออกจากงาน ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับขององค์การสะพานปลาค้ำด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2521 เงินสมทบกองทุน สงเคราะห์ดังกล่าวมาจากดอกผลของกองทุนเอง หากมีจำนวนไม่พอให้องค์การฯจ่ายสมทบในส่วนที่ขาด ตามข้อบังคับกองทุน (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2534 ข้อ 5 การเปลี่ยนแปลงเงินกองทุนสงเคราะห์มีดังนี้



	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ยอดยกมาต้นงวด	158.70	150.82
<u>บวก</u> ดอกผลจากกองทุนสงเคราะห์	2.74	2.27
องค์การสะพานปลาจ่ายสมทบ	17.10	17.31
เงินทุนส่งเสริมการประมงจ่ายสมทบ	0.33	0.13
	<u>178.87</u>	<u>170.53</u>
<u>หัก</u> จ่ายให้พนักงานที่ออกจากงาน	14.66	9.41
ให้องค์การสะพานปลายืม	2.74	2.27
เงินสมทบกองทุนฯ ของผู้ไม่มีสิทธิได้รับโอนเข้ากองทุนสวัสดิการ	0.04	0.15
ยอดคงเหลือปลายงวด (ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินสงเคราะห์ให้พนักงาน)	<u>161.43</u>	<u>158.70</u>

18. กองทุนสวัสดิการ

จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาว่าด้วยกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. 2518 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ปฏิบัติงานผู้ในกรณีจำเป็นและเพื่อช่วยสวัสดิการให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน กองทุนสวัสดิการมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินกองทุนต้นงวด	35.69	35.09
<u>บวก</u> เงินสมทบของผู้ที่ไม่มีสิทธิได้รับจากกองทุนสงเคราะห์	0.04	0.16
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง	0.52	0.44
เงินกองทุนปลายงวด	<u>36.25</u>	<u>35.69</u>

ในงวดบัญชีปี 2549 และ 2548 กองทุนสวัสดิการมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเท่ากับ 0.46 ล้านบาท และ 0.58 ล้านบาท ตามลำดับ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการจำนวนดังกล่าวจะแสดงรวมอยู่ในกำไรสุทธิประจำปีขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะต้องมีการขออนุมัติกระทรวงการคลังเพื่อจัดสรรกำไรสุทธิเฉพาะส่วนดังกล่าวเข้ากองทุนสวัสดิการต่อไป แต่องค์การสะพานปลายังไม่ได้ขออนุมัติจากกระทรวงการคลัง

19. รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม และต้นทุนจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม

เป็นรายได้และต้นทุนจากการจำหน่ายน้ำมันในโครงการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม และโครงการช่วยเหลือลดราคาน้ำมันให้ชาวประมง มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	รายได้		ต้นทุนจำหน่าย	
	2549	2548	2549	2548
โครงการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	-	0.40	-	0.39
โครงการช่วยเหลือลดราคาน้ำมันให้ชาวประมง	2,011.91	2,487.45	1,997.46	2,477.67
รวม	2,011.91	2,487.85	1,997.46	2,478.06

20. รายได้จากโครงการจำหน่ายอาหารสัตว์น้ำ และต้นทุนจำหน่ายอาหารสัตว์น้ำ

เป็นรายได้และต้นทุนจากการจำหน่ายอาหารสัตว์น้ำในโครงการเกษตรเชิงพาณิชย์ในพื้นที่ 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	รายได้		ต้นทุนจำหน่าย	
	2549	2548	2549	2548
โครงการเกษตรเชิงพาณิชย์	-	36.13	-	35.65
รวม	-	36.13	-	35.65

21. รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
	ค่าบริการสัตว์น้ำ	16.42
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า	29.53	35.01
ค่าธรรมเนียมรถผ่านท่า	15.40	18.04
ค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่	15.72	16.30
ค่าเช่าที่จำหน่ายน้ำแข็งและตั้งเครื่องมือ	7.25	8.01
อื่น ๆ	10.57	11.49
รวม	94.89	104.86

22. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
	ดอกเบี้ยรับจากกองทุนสงเคราะห์	4.23
ค่าจำหน่ายไฟฟ้า น้ำประปา	9.46	10.03
ค่าเช่า	45.18	44.92
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	5.98	16.24
รายได้จากการรับบริจาค	16.84	17.69
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	2.63	1.64
อื่น ๆ	3.64	4.38
รวม	87.96	97.17

23. รายได้จากการจำหน่ายสัตว์น้ำ และต้นทุนจำหน่ายสัตว์น้ำ

รายได้จากการจำหน่ายสัตว์น้ำ และต้นทุนจำหน่ายสัตว์น้ำของโครงการจำหน่ายสัตว์น้ำ สำหรับงวดปี 2549 และ 2548 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	รายได้		ต้นทุนจำหน่าย	
	2549	2548	2549	2548
ทำเทียบเรือประมงนครศรีธรรมราช	5.74	14.95	5.69	14.87
ทำเทียบเรือประมงราธิวาส	6.62	8.63	6.44	8.38
ทำเทียบเรือประมงสงขลา	82.09	27.74	81.57	27.48
รวม	94.45	51.32	93.70	50.73

24. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารสำหรับงวดปี 2549 จำนวน 177.18 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	ค่าใช้จ่ายการบริหาร	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคคล	61.97	57.93	119.90
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	50.59	7.32	57.91
รวม	112.56	65.25	177.81

.....

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การสะพานปลา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548