



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความคิดเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวจิราภรณ์ พิริยะกิจไพบูลย์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

		หน่วย : บาท	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2552	2551 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.7 3.1	1,600,796,927.59	1,831,014,515.47
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	1,856,638,238.66	834,080,716.38
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2.8 3.3	4,762,006.71	7,731,445.66
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	3.4	641,221,394.59	442,983,385.42
วัสดุคงเหลือ	2.2	1,081,259.27	608,783.26
เงินโอนรอการตัดจ่ายสำนักงานสาขา	3.5	780,545,278.98	501,701,821.07
เงินอุดหนุนค้างรับ	3.6	382,636,351.11	286,802,700.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.7	8,809,733.67	10,099,144.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,276,491,190.58	3,915,022,511.87
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	2.6 3.8	70,300,000.00	570,300,000.00
เงินให้กู้ยืม - สุทธิ	3.9	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2.4 3.10	741,671,977.69	723,272,749.05
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.11	3,315,574.00	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		47,931,234.93	42,554,660.15
รวมสินทรัพย์		6,139,709,977.20	5,251,149,921.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2552	2551 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	3.12	299,947,639.18	187,935,242.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.13	19,725,308.36	75,055,230.06
เงินรอคืนลูกหนี้		1,856,634.95	4,048,394.56
เงินอุดหนุนกันไว้เบิก	3.6	382,636,351.11	286,802,700.00
เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้	3.15	3,555,847,847.53	2,309,805,023.83
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.14	11,798,241.80	3,143,431.73
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,271,812,022.93	2,866,790,022.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		47,797,126.68	49,614,017.53
เงินบำเหน็จพนักงาน	3.16	42,661,812.66	45,749,308.95
รวมหนี้สิน		4,362,270,962.27	2,962,153,349.25
ส่วนของทุน			
ทุน	2.5 3.17	1,179,787,920.28	1,166,583,839.22
ส่วนเกินทุนจากการร่วมลงทุน	3.18	40,000,000.00	40,000,000.00
รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม		557,651,094.65	1,082,412,732.60
รวมส่วนของทุน		1,777,439,014.93	2,288,996,571.82
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		6,139,709,977.20	5,251,149,921.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(.....)

(นายวิชัย ศรีขวัญ)

ประธานกรรมการ

(.....)

(นายสุรพล เสวตเศรณี)

ผู้ว่าการการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย

CA

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หมายเหตุ	2552	หน่วย : บาท 2551
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		4,526,784,939.29	4,083,648,004.79
รายได้จากการดำเนินงาน	3.20	103,064,397.51	166,860,020.86
รายได้อื่น ๆ	3.21	206,203,852.84	202,427,525.11
รวมรายได้		4,836,053,189.64	4,452,935,550.76
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล	(รายละเอียดประกอบ)	4,526,784,939.29	4,083,648,004.79
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	3.22	98,904,765.56	67,942,453.84
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	3.23	631,385,693.61	45,575,328.42
รวมค่าใช้จ่าย		5,257,075,398.46	4,197,165,787.05
รายได้ (ค่า) สูงกว่าค่าใช้จ่าย	3.19	(421,022,208.82)	255,769,763.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Q4

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ประกอบด้วย		
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	516,994,506.36	489,271,124.61
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	49,202,567.19	62,212,793.16
ค่าใช้จ่ายสำรวจ ศึกษา วิจัยตลาดท่องเที่ยว	112,885,575.24	95,764,404.39
ค่าใช้จ่ายเสนอขายการท่องเที่ยว	213,315,701.56	265,147,250.36
ค่าใช้จ่ายสำรวจและพัฒนาการท่องเที่ยว	-	3,750.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงานสาขา	1,861,963,466.09	1,819,872,761.28
ค่าใช้จ่ายผลิตวัสดุอุปกรณ์โฆษณา	135,633,256.36	120,824,831.69
ค่าใช้จ่ายโฆษณาและประชาสัมพันธ์ต่างประเทศ	684,456,305.94	238,981,144.16
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการประชุมนานาชาติ	-	4,290.00
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมและเผยแพร่ในประเทศ	55,580,894.42	73,298,497.50
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนงานประเพณี	484,995,815.80	355,872,199.34
ค่าตรวจสอบบัญชี สตง.	300,000.00	300,000.00
ค่าใช้จ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร (งปม.)	5,646,768.37	13,100,490.74
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมสินค้าและบริการ	50,560,390.48	67,756,534.34
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการลงทุน	27,672,339.69	11,269,651.33
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมและพัฒนาสินค้าการตลาดท่องเที่ยว	245,075,671.98	186,632,388.22
ค่าใช้จ่ายฟื้นฟูอุตสาหกรรมท่องเที่ยว 6 จังหวัดชายฝั่งทะเลอันดามัน	32,455,086.31	283,335,893.67
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อหน่วยงานภาครัฐ	1,997,500.00	-
ค่าใช้จ่ายฟื้นฟูภาพลักษณ์และกระตุ้นการท่องเที่ยว	48,049,093.50	-
รวม	<u>4,526,784,939.29</u>	<u>4,083,648,004.79</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	ทุน	ส่วนเกินทุนจาก		กำไรสะสม	หน่วย : บาท
		การบริจาค	การร่วมลงทุน		รวม ส่วนของทุน
โดยกรม 1 ตุลาคม 2550	1,213,241,677.90	10,267,086.15	40,000,000.00	826,360,984.90	2,089,869,748.95
การปรับปรุงรายการคั่งงวด	-	-	-	281,983.99	281,983.99
โดยกรม 1 ตุลาคม 2550 (หลังปรับปรุง)	1,213,241,677.90	10,267,086.15	40,000,000.00	826,642,968.89	2,090,151,732.94
เงินอุดหนุนครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง	63,356,062.09	-	-	-	63,356,062.09
การรับบริจาค	-	3,164,226.00	-	-	3,164,226.00
การตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-
ได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	255,769,763.71	255,769,763.71
	63,356,062.09	3,164,226.00	-	255,769,763.71	322,290,051.80
ค่าเสื่อมราคา	53,153,166.88	2,436,089.88	-	-	55,589,256.76
การตัดจำหน่ายครุภัณฑ์	922,809.40	663.00	-	-	923,472.40
การซื้อสินทรัพย์ @ ไม่เกิน 30,000 บาท	9,582,483.76	-	-	-	9,582,483.76
การโอนไปกระทรวงการท่องเที่ยวฯ	57,350,000.00	-	-	-	57,350,000.00
	121,008,460.04	2,436,752.88	-	-	123,445,212.92
คงเหลือ ณ 30 กันยายน 2551	1,155,589,279.95	10,994,559.27	40,000,000.00	1,082,412,732.60	2,288,996,571.82
โดยกรม 1 ตุลาคม 2551	1,155,589,279.95	10,994,559.27	40,000,000.00	1,082,412,732.60	2,288,996,571.82
การปรับปรุงรายการคั่งงวด	-	-	-	(103,739,429.13)	(103,739,429.13)
โดยกรม 1 ตุลาคม 2551 (หลังปรับปรุง)	1,155,589,279.95	10,994,559.27	40,000,000.00	978,673,303.47	2,185,257,142.69
เงินอุดหนุนครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง	99,732,069.89	-	-	-	99,732,069.89
การรับบริจาค	-	1,580,174.50	-	-	1,580,174.50
การตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-
ได้ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายในงวด	-	-	-	(421,022,208.82)	(421,022,208.82)
	99,732,069.89	1,580,174.50	-	(421,022,208.82)	(319,709,964.43)
ค่าเสื่อมราคา	53,751,154.99	2,128,721.40	-	-	55,879,876.39
การตัดจำหน่ายครุภัณฑ์	649,432.00	270,103.00	-	-	919,535.00
การโอนสินทรัพย์ บก.ทท. ไปสำนักงาน	-	-	-	-	-
รายการท่องเที่ยว	28,298,301.60	-	-	-	28,298,301.60
การปรับปรุงทุนงบประมาณเข้ารายได้เงิน	-	-	-	-	-
การปิดบัญชีสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายซื้อทรัพย์สิน	2,633,709.36	-	-	-	2,633,709.36
ทุน(เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายราคาไม่ถึง 30,000 บาท)	362,040.50	-	-	-	362,040.50
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	14,700.48	-	-	-	14,700.48
	85,709,338.93	2,398,824.40	-	-	88,108,163.33
คงเหลือ ณ 30 กันยายน 2552	1,169,612,010.91	10,175,909.37	40,000,000.00	557,651,094.65	1,777,439,014.93

การทอ้งเพ็ญแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	2552	2551 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้ (ค่า) สูงกว่าค่าใช้จ่าย	(421,022,208.82)	255,769,763.71
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	5,592,242.79	6,325,864.19
ค่าสอบบัญชี	(50,000.00)	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	500,000,000.00	-
กำไรจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(493,067.02)	-
(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(27,494,915.20)	(5,345,856.01)
รายได้ค่าโฆษณาในอนุสาร อสท.	13,037.38	-
รายได้จากการร่วมลงทุน บ.บางพระกอล์ฟ	(3,640,375.69)	-
เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,141,828,522.14	(17,621,282.86)
รายได้จากการส่งเสริมการขาย	(1,312,000.00)	-
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า ลดลง (เพิ่มขึ้น)	2,956,401.57	(2,798,479.76)
ลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น)	(198,517,732.90)	(139,797,538.81)
วัสดุคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(472,476.01)	68,476.09
เงินโอนสำนักงานสาขา (เพิ่มขึ้น)	(252,771,763.75)	(48,459,740.07)
เงินอุดหนุนค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(382,636,351.11)	125,265,868.00
ดอกเบี้ยค้างรับลดลง (เพิ่มขึ้น)	9,933,397.64	(1,311,188.47)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น)	(8,798,170.46)	(4,760,816.13)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น)	(3,671,642.63)	(4,113,314.94)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	102,701,266.73	(57,635,018.68)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(54,928,675.49)	19,097,925.91
เงินรอคืนลูกหนี้ (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(2,191,759.61)	297,716.95
เงินอุดหนุนกันไว้เบิก เพิ่มขึ้น (ลดลง)	382,636,351.11	(125,265,868.00)
เงินรับฝากเงินทุนหมุนเวียน (ลดลง)	-	(493,848,334.76)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น	18,015,939.93	999,069.79
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้น	3,137,939.46	2,750,079.66
เงินบำนาญพนักงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(2,937,754.53)	995,518.97
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	805,876,205.53	(489,387,155.22)

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น)	(1,022,557,522.28)	(834,080,716.38)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(111,142,185.53)	(79,925,266.38)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	509,654.02	-
เงินสดรับเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	97,096,260.38	63,356,062.09
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(1,036,093,793.41)	(850,649,920.67)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) สุทธิ	(230,217,587.88)	(1,340,037,075.89)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด เพิ่มขึ้น	-	5,345,856.01
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด	1,831,014,515.47	3,165,705,735.35
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ปลายงวด	1,600,796,927.59	1,831,014,515.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

1. ข้อมูลทั่วไป

การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย (ททท.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522 และพระราชบัญญัติรื้อฟื้นกิจการนำเที่ยวและมัคคุเทศก์ พ.ศ. 2535 ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อเป็นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานส่วนหนึ่ง และมีการดำเนินกิจกรรมเพื่อหารายได้ส่วนหนึ่ง การดำเนินงานมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวและอุตสาหกรรมท่องเที่ยว อนุรักษ์และเผยแพร่วัฒนธรรมประเพณี พัฒนาการท่องเที่ยว อำนวยความสะดวก ความปลอดภัยให้แก่นักท่องเที่ยว ตลอดจนกำกับดูแลให้นักท่องเที่ยวและผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมท่องเที่ยวได้รับความคุ้มครอง กระจายความเจริญไปสู่ท้องถิ่น เพื่อเกิดผลดีต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมโดยรวมของประเทศ

ททท. ได้ถือหุ้นใน บจ.ไทยแลนด์ พรีเมียม การ์ด ร้อยละ 100 และถือหุ้นใน บจ.บางพระกอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล บจ.ไทยจัดการลงสเคย์ (TLMC) และธุรกิจนำทัวร์รถคันเช่า ร้อยละ 20 – 50 แต่ ททท. ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวม และไม่ได้รับรู้ส่วนได้เสียในบริษัทดังกล่าว เนื่องจาก ททท. เลือกที่จะยกเว้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2550) และฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2550) ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 21/2550 ซึ่งกำหนดให้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวได้รับการยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

2.1.1. การรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินจากคลัง โดยรับรู้เป็นรายได้เท่ากับจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดนั้น ส่วนเงินอุดหนุนฯ ที่เหลือบันทึกเป็นเงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้ ซึ่งแสดงอยู่ในส่วนหนี้สินของงบการเงินและจะบันทึกเป็นรายได้ เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายในงวดถัดมา

ส่วนการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลหมวดครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่มียอดเกิน 30,000 บาท จะบันทึกเข้าบัญชีทุนรับจากงบประมาณ และจะทยอยตัดจ่ายคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคา ตามอัตราข้อ 2.4

2.1.2. รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.1.3. รายได้นอกจากที่ระบุไว้โดยเฉพาะรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.1.4. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและเผยแพร่รับรู้เมื่อได้รับบริการแล้ว

2.1.5. ค่าใช้จ่ายทั่วไปรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง



2.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุนตามเกณฑ์เข้าก่อน – ออกก่อน

2.3 สินทรัพย์ที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ

แสดงโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยในงวดบัญชีได้คำนวณเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่ซื้อเงินตราต่างประเทศในแต่ละงวดที่ต้องการจัดส่งเงินโอนให้สำนักงานต่างประเทศและปรับปรุงบัญชีเป็นเงินบาท ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนธนาคารแห่งประเทศไทยและบันทึกตัดจ่ายเงินโอนสำนักงานต่างประเทศเป็นเงินบาทตามบัญชี ซึ่งเป็นวันสิ้นงวดบัญชีเช่นเดียวกัน

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของอาคาร และอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ดังนี้

สิ่งปลูกสร้างและส่วนปรับปรุง	อัตราร้อยละ	5	ต่อปี
ครุภัณฑ์สำนักงานและอื่น ๆ	อัตราร้อยละ	10 – 15	ต่อปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	อัตราร้อยละ	20	ต่อปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	อัตราร้อยละ	15 – 20	ต่อปี

สินทรัพย์ที่ได้มาโดยเงินอุดหนุนจากรัฐบาล แสดงโดยใช้ราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แสดงเป็นรายการลดทุน

สินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินรายได้ของ ททท. แสดงโดยใช้ราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ที่ได้มาทั้งจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และจากเงินรายได้ของ ททท. ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

การจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะ โอนสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสมและทุนออกจากบัญชี โดยไม่รับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ รายรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

การจำหน่ายสินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินรายได้ ททท. จะ โอนสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมออกจากบัญชี และผลต่างรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ แสดงเป็นรายการลดทุน การตัดจำหน่ายคำนวณด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งาน 5 ปี โดยประมาณร้อยละ 20

2.5 ส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับบริจาคแสดงรวมในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และถือเป็นส่วนหนึ่งของทุน ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับบริจาค จะนำไปหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

๑๓

2.6 เงินลงทุนระยะยาว – สุทธิ

เป็นเงินลงทุนในบริษัทอื่นและเงินลงทุนในการจัดตั้งบริษัท บันทึกบัญชีแสดงเป็นเงินลงทุนตามมูลค่าเงินลงทุน หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เงินปันผลจากการลงทุนตามสัญญาร่วมทุนรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีมติให้ประกาศจ่ายเงินปันผลแล้ว

2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดหมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่กำหนดจ่ายคืนในระยะเวลา ไม่เกิน 3 เดือน

2.8 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ถูกหนี้การค้า

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตั้งหนี้สงสัยจะสูญ ตามประกาศกระทรวงการคลัง ที่ กค.0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 เรื่อง หลักเกณฑ์การตั้งหนี้สงสัยจะสูญ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ดังนี้

เกิน 6 – 12 เดือน	ร้อยละ	50
เกินกว่า 12 เดือนขึ้นไป	ร้อยละ	100

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
เงินสด	0.40	0.40
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	440.51	135.09
- ประจำ 3 เดือน	<u>1,159.89</u>	<u>1,695.52</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,600.80</u>	<u>1,831.01</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 1,600.80 ล้านบาท ได้รวมเงินรับฝาก เงินมัดจำรับส่วนกลาง เงินบำเหน็จพนักงาน จำนวน 90.01 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน ททท.ได้แจ้งความประสงค์ให้ธนาคาร โอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อนำเข้าบัญชีกระแสรายวัน กรณีเงินในบัญชีกระแสรายวันไม่พอชำระ

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 1,856.64 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำ 6 เดือน

๑

3.3 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	30 ก.ย. 52			30 ก.ย.51		
	ลูกหนี้ การค้า	ค่าเผื่อ หนี้สงสัย จะสูญ	ลูกหนี้ การค้า - สุทธิ	ลูกหนี้ การค้า	ค่าเผื่อ หนี้สงสัย จะสูญ	ลูกหนี้ การค้า - สุทธิ
ลูกหนี้ค่าโฆษณาในอนุสรณ์และหนังสืออื่น	4.83	0.07	4.76	4.96	-	4.96
ลูกหนี้ค่าโฆษณาส่ง กรร.	2.76	2.76	-	2.77	-	2.77
ลูกหนี้ร้านค้าอนุสาร - อสท.	0.36	0.36	-	0.36	0.36	-
ลูกหนี้ร้านค้าอนุสาร - Young Traveler	0.01	0.01	-	0.01	0.01	-
ลูกหนี้สถานตากอากาศ	0.11	0.11	-	0.11	0.11	-
ลูกหนี้หรือเรียกเก็บ	<u>0.95</u>	<u>0.95</u>	<u>-</u>	<u>0.95</u>	<u>0.95</u>	<u>-</u>
รวม	<u>9.02</u>	<u>4.26</u>	<u>4.76</u>	<u>9.16</u>	<u>1.43</u>	<u>7.73</u>

หนังสืออนุสาร- อสท.และหนังสืออื่นเป็นการขายขาด โดยให้เครดิต 7 วัน 15 วัน 45 วัน และ 60 วัน ตามลำดับ

ลูกหนี้ร้านค้าอนุสาร อสท. เป็นลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี 2537 - 2545 และอนุสาร อสท.- Young Traveler เป็นลูกหนี้ค้างนาน ตั้งแต่ปี 2544 - 2546 จำนวนเงิน 0.37 ล้านบาท อยู่ระหว่างดำเนินการเรียกเก็บ

ลูกหนี้สถานตากอากาศ ประกอบด้วย

- ลูกหนี้โรงแรมเขาใหญ่ สนามกอล์ฟบางพระ จำนวน 0.05 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่พักและค่าอาหาร ซึ่งทั้งสองแห่งได้เลิกกิจการไปแล้วในปี 2537

- ลูกหนี้โรงแรมบางแสน จำนวน 0.06 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่พักค้างนานตั้งแต่ปี 2525 - 2529 ซึ่ง ททท.ได้ฟ้องร้องดำเนินคดี และศาลได้พิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการบังคับคดี

ลูกหนี้หรือการเรียกเก็บ จำนวน 0.95 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าโฆษณาและ ค่าหนังสือตั้งแต่ปี 2529 - 2548 ที่เรียกเก็บเงินตามเช็คไม่ได้

QA

3.4 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	638.99	441.62
ลูกหนี้เงินขาดบัญชีและลูกหนี้อื่น	<u>2.39</u>	<u>1.52</u>
รวม	641.38	443.14
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.16</u>	<u>0.16</u>
ลูกหนี้อื่น – สุทธิ	<u>641.22</u>	<u>442.98</u>

ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงเพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 638.99 ล้านบาท เป็นยอดลูกหนี้เงินยืมสำนักงานสาขา 9.81 ล้านบาท และเป็นยอดลูกหนี้เงินยืมโดยตรงส่วนกลาง 629.18 ล้านบาท ในจำนวนนี้เงินยืมเงินยืมโดยตรงส่วนกลางยกมา 433.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นในงวดนี้ จำนวน 520.02 ล้านบาท ส่งใบสำคัญจ่ายเพื่อเป็นการคืนเงินยืมจำนวน 324.06 ล้านบาท คงเหลือ 629.18 ล้านบาท

เป็นลูกหนี้ปีงบประมาณ

2548 – 2549	จำนวน	12.58	ล้านบาท
2550	จำนวน	54.51	ล้านบาท
2551	จำนวน	170.59	ล้านบาท
2552	จำนวน	391.50	ล้านบาท

เป็นลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารหักล้างเงินยืมของแผนกตรวจจ่าย ลูกหนี้ที่ต้องแก้ไขเอกสารหลังตรวจสอบแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งคืนเอกสารเพื่อหักล้างเงินยืมและลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดส่งใช้เงินยืมโดยตรง

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีและลูกหนี้อื่น จำนวน 2.39 ล้านบาท ประกอบด้วย

- ลูกหนี้เงินขาดบัญชี และของขาดบัญชี ในงวดปี 2543 จำนวน 0.14 ล้านบาท ได้ฟ้องร้องดำเนินคดีแล้ว แต่ไม่สามารถบังคับคดีได้เนื่องจากลูกหนี้หลบหนี ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว ปัจจุบันคดีดังกล่าวได้ขาดอายุความแล้ว ททท. จะดำเนินการตัดหนี้สูญต่อไป

- ลูกหนี้เงินขาดบัญชีเป็นยอดยกมาตั้งแต่ปี 2544 จำนวน 1.16 ล้านบาท จากกรณีทุจริตของนางสาว ลักษณ์า เอี่ยมสำอางค์ พนักงานสำนักงาน ททท. ภาคกลาง เขต 6 (สภก.6) ททท. ได้ลงโทษโดยการไล่ออกจากการเป็นพนักงาน ททท. พนักงานสอบสวนได้ส่งสำนวนการสอบสวนไปยังป.ช. และ ป.ช. ได้ส่งเรื่องกลับให้ สภอ.พระนครศรีอยุธยา ดำเนินการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสอบสวนของพนักงานสอบสวน ในส่วนของค่าสินไหมทดแทนรายนางนงนารถ วัฒนจักร ผู้บังคับบัญชาของพนักงานที่ทุจริต ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ 40 ของจำนวนเงินที่เสียหาย เป็นจำนวนเงิน 368,585.58 บาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลอุทธรณ์

- ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 1.09 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้โรงแรมบางแสน จำนวน 0.02 ล้านบาท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงโรงแรมบางแสน จำนวน 0.08 ล้านบาท ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง – ดำรงทองเทียว จำนวน 0.12 ล้านบาท และลูกหนี้เงินยืมโดยตรง - พนักงาน ททท. จำนวน 0.87 ล้านบาท

3.5 เงินโอนรอการตัดจ่ายสำนักงานสาขา

เป็นเงินที่ ททท. โอนไปสำนักงานสาขาทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเมื่อสำนักงานสาขาจ่ายเงินแล้ว จะรวบรวมใบสำคัญจ่ายมาหักล้างบัญชี และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายต่อไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
สำนักงานในประเทศ	52.70	64.90
สำนักงานต่างประเทศ	<u>727.84</u>	<u>436.80</u>
รวม	<u>780.54</u>	<u>501.70</u>

3.6 เงินอุดหนุนค้างรับและเงินอุดหนุนกันไว้เบิก จำนวน 382.63 ล้านบาท

เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2549 จำนวน 260.81 ล้านบาทและปี 2552 จำนวน 121.82 ล้านบาทที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ จะบันทึกเป็นรายได้ หรือทุน (ทุนรับจากงบประมาณ) ในงวดที่เบิก

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
ภาษีฎีกาหักนำส่งล่วงหน้า	0.23	0.02
คอกเบี้ยค้างรับ	<u>8.57</u>	<u>10.08</u>
รวม	<u>8.80</u>	<u>10.10</u>

3.8 เงินลงทุนระยะยาว – สุทธิ ประกอบด้วย

	อัตราร้อยละ		หน่วย : ล้านบาท	
	ของการถือ หุ้น	หมายเหตุ	30 ก.ย.52	30 ก.ย.51
ธุรกิจนำพอร์รอนสันกำแพง	50	3.8.1	0.30	0.30
บริษัท บางพระกอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	20	3.8.2	40.00	40.00
บริษัท ททท.สินค้าปลอดอากร จำกัด	3.57	3.8.3	5.00	5.00
บริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด (TLMC)	30	3.8.4	30.00	30.00
บริษัท ไทยแลนด์ พรวิเวจ การ์ด จำกัด	100	3.8.5	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
รวม			575.30	575.30
หัก ขาดทุนจากการลดค่าของเงินลงทุน – บจ.ททท.สินค้าปลอดอากร			5.00	5.00
หัก ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน – บจ.ไทยแลนด์ พรวิเวจ การ์ด			<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ			<u>70.30</u>	<u>70.30</u>

3.8.1 ธุรกิจนำปุ๋ยอินทรีย์สกัด

เป็นการร่วมลงทุนกับสหกรณ์การเกษตร หมู่บ้านสหกรณ์สกัดปุ๋ยอินทรีย์ อำเภอ สักกาน้ำ จังหวัดเชียงใหม่ ให้เป็นแหล่งท่องเที่ยว โดยใช้ชื่อกิจกรรมร่วมลงทุนว่า “ ธุรกิจนำปุ๋ยอินทรีย์สกัด ” ตามสัญญาฉบับแรกเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2527 มีเงินร่วมลงทุนคงเหลือปี 2542 เป็นเงิน 0.30 ล้านบาท ในงวดปี 2552 ได้รับเงินปันผลจำนวน 1.83 ล้านบาท รวมได้รับเงินปันผลทั้งสิ้น 12.48 ล้านบาท

3.8.2 บริษัท บางพระกอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

เป็นการร่วมลงทุนตามสัญญา ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2529 ระหว่าง ททท. กับบริษัท เจแปนกอล์ฟ โปรโมชัน อินซ์ จำกัด (J.G.P.I.) จัดตั้ง บริษัท บางพระกอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์สำคัญในการ บริหารกิจการสนามกอล์ฟ สถานที่สำหรับเล่นกีฬา และสถานที่พักผ่อน มีทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท ททท. ถือหุ้นโดย ศิราคาศิทธิการ ใช้ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ตลอดจนทรัพย์สินต่าง ๆ ที่อยู่ในความปกครองดูแล รวมทั้งค่าความนิยม ของสนามตากอากาศสนามกอล์ฟบางพระเป็นหุ้น จำนวน 80 ล้านบาท ททท. ได้โอนหุ้นส่วนหนึ่งจำนวน 40 ล้านบาท ให้กระทรวงการคลังเมื่อปี 2541 ตามใบหุ้นลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2540 ปัจจุบัน ททท. ถือหุ้นจำนวน 40 ล้านบาท (จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน

ปี 2547 บ. J.G.P.I. เป็นนิติบุคคลล้มละลายตามกฎหมายล้มละลายของญี่ปุ่น และผู้บริหารทรัพย์สินตาม คำสั่งศาลเมืองโอซากา ให้โอนหุ้นทั้งหมดที่ถืออยู่ ให้บริษัททอริบ อิงค์ จำกัด และพร้อมรับเงื่อนไขตามที่บริษัท เจแปน กอล์ฟ ทำไว้กับ ททท. ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม 2548 และได้ดำเนินการปรับปรุงสนามกอล์ฟ กลับเข้าสู่ โรงแรมหลังเก่า (40 ห้อง) ในวงเงินงบประมาณ 100 ล้านบาท และปัจจุบัน บริษัททอริบ อิงค์ จำกัด ได้เข้ามาบริหารจัดการในบริษัทบางพระ กอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ในงวดปี 2552 ได้รับเงินปันผลจำนวน 1.00 ล้านบาท รวมได้รับเงินปันผลทั้งสิ้น 32.20 ล้านบาท

3.8.3 บริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอาคาร จำกัด

เป็นการร่วมลงทุนตามสัญญา ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2532 ระหว่าง ททท. กับบริษัท ดาวนทาวน์ ดี.เอฟ.เอส (ประเทศไทย) จำกัด จัดตั้งบริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอาคาร จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดตั้งร้านค้าปลอดอาคาร จำหน่าย สินค้าในเมืองท่าราชอาณาจักร มีทุนจดทะเบียน 140 ล้านบาท ททท. ถือหุ้น 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.57 ของทุน จดทะเบียน การร่วมทุนดังกล่าวมีระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2532 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2537 เมื่อครบกำหนด ททท. ได้มีหนังสือขอให้ชำระบัญชี เพื่อจะได้ถอนชื่อกรรมการในส่วนของ ททท. แต่จนถึงปัจจุบัน บริษัทฯ ยังไม่ได้ ดำเนินการเพื่อชำระบัญชี

ในปี 2540 ททท. ได้มีหนังสือ ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2540 หรือไปยังสำนักงานอัยการสูงสุด และที่ปรึกษา กฎหมายของ ททท. จากการประชุมงานทราบว่า บริษัท ดาวนทาวน์ ดี.เอฟ.เอส (ประเทศไทย) จำกัด มีความประสงค์จะ เลิกบริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอาคาร จำกัด ด้วยเช่นกัน ที่ปรึกษากฎหมาย ททท. จึงได้แนะนำให้ ททท. มีหนังสือแจ้ง บริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอาคาร จำกัด ให้จัดประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อลงมติเลิกบริษัทดังกล่าว

ซึ่งขณะนี้ ททท. ได้ประสานงานกับบริษัทฯ แจ้งว่า ได้แจ้งเลิกประกอบการชั่วคราวกับกระทรวงพาณิชย์ ตั้งแต่หมดสัญญากับ ททท. และกำลังอยู่ระหว่างการเตรียมเลิกบริษัทฯ ซึ่งเป็นขั้นตอนที่ใช้เวลานาน เนื่องจากบริษัทฯ มียอดขาดทุนสะสมเป็นจำนวนมาก และยังมีคดีความอยู่ เพื่อดำเนินการตามข้อแนะนำข้างต้น ปี 2541 ได้ตั้งสำรอง ค่าเผื่อการลดค่าของเงินลงทุนเต็มจำนวน



ในวันที่ 15 กรกฎาคม 2551 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์โฆษณาประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เรื่องคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดของบริษัท สิ้นค้าปลอดอากร จำกัด คดีหมายเลขแดงที่ ส / 83565/2551 ศาลล้มละลายกลาง ในราชกิจจานุเบกษา ภายในกำหนดเวลา 2 เดือน

เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2552 ศาลล้มละลายกลางมีคำพิพากษาให้บริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอากร จำกัด ล้มละลาย และ ททท. ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีเงินลงทุน - บริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอากร จำกัด จำนวน 5,000,000 บาท ออกจากบัญชี

เงินลงทุนตามหมายเหตุข้อ 3.8.2 จำนวน 40 ล้านบาท และข้อ 3.8.3 จำนวน 5 ล้านบาทบันทึกบัญชีคู่กับ ส่วนเกินทุนจากการร่วมลงทุนตามหมายเหตุข้อ 3.18

3.8.4 บริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด (TLMC)

ตามมติคณะรัฐมนตรีในการประชุมวันที่ 25 ธันวาคม 2544 และมติคณะกรรมการ ททท. ในการประชุมครั้งที่ 2/2545 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2545 ให้การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย (ททท.) ดำเนินการจัดระเบียบจัดตั้งบริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบกิจการภาคบริการที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวพำนักระยะยาว โดยใช้รูปแบบการร่วมลงทุนระหว่างภาครัฐบาลกับเอกชน ตามอำนาจหน้าที่ในกฎหมายเพื่อสร้างต้นแบบมาตรฐานในการดำเนินการสร้างความเชื่อมั่นต่อนักท่องเที่ยวระหว่างประเทศ โดย ททท. ได้จ่ายหุ้นจำนวน 7.5 ล้านบาท และเมื่อบริษัทมีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาท ททท. ถือหุ้นเพิ่มร้อยละ 30 และเอกชนถือหุ้นร้อยละ 70

ในการประชุมคณะกรรมการ ททท. ครั้งที่ 12/2550 มีมติเห็นชอบให้ ททท. ถอนตัวจากบริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด และทำหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนการทำตลาดในกลุ่มนักท่องเที่ยวพำนักระยะยาว (Long Stay) เนื่องจากการดำเนินงานของบริษัทฯ มิได้ดำเนินการให้สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี ในการจัดตั้งบริษัท เพื่อดำเนินการรองรับโครงการส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวพำนักระยะยาว ประกอบกับ บริษัทฯ มีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมต่อเนื่อง และเห็นชอบให้ ททท. นำเรื่องถอนตัวจากบริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบและอนุมัติในหลักการ

ต่อมา รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ได้ลงนามในหนังสือที่ กก 5201/183 ลงวันที่ 16 มกราคม 2551 เรื่องขอเสนอการถอนตัวจากบริษัท ไทยจัดการท่องเที่ยว จำกัด เพื่อเรียนเลขาธิการรัฐมนตรีทราบต่อไป คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ 22 มกราคม 2551 ลงมติว่า โดยที่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522 และแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 แล้วนั้น จึงให้กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา นำเรื่องเสนอคณะกรรมการการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทยชุดใหม่ พิจารณาก่อนนำเสนอคณะรัฐมนตรี ขณะนี้กำลังอยู่ในระหว่างพิจารณาเสนอ

บริษัทฯ มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ปี 2545 - 2550 เป็นเงิน 81,635,015.88 บาท แต่ในปี 2551 บริษัทฯ สามารถทำกำไรจากการดำเนินงาน เป็นเงิน 12,119,443.08 บาท ทำให้มีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมทั้งสิ้น 69,515,572.80 บาท

Q

3.8.5 บริษัท ไทยแลนด์ ฟรีวีเลจ การ์ด จำกัด

ในการประชุมคณะกรรมการ ททท. ครั้งพิเศษ วันพุธที่ 23 กรกฎาคม 2546 อนุมัติให้ ททท. ลงทุนจัดตั้งบริษัทจำกัด โดยให้ ททท. เป็นผู้ถือหุ้นทั้งหมด และมีเงินทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท โดยให้ ททท. นำเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร.0504/12055 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2546 เพื่อจัดตั้งบริษัทฯ จำนวนเงิน 500 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายจากงบกลาง รายการค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงโครงสร้างทางเศรษฐกิจ และสังคม และหนังสือ ที่ นร.0710/20078 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2546 จำนวน 500 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายในลักษณะเงินอุดหนุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการ

ตั้งแต่ปี 2546 – 2551 บริษัทฯ ประสบปัญหาขาดทุนจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทำให้มียอดขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 เป็นจำนวน 1,412.30 ล้านบาท

คณะรัฐมนตรีมีมติให้กำหนดแนวทางในการดำเนินการตามโครงการบัตรสมาชิกพิเศษ ตามหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ นร.0505/21817 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 โดยกำหนดเป็น 2 แนวทาง ดังนี้

1. ให้ดำเนินโครงการต่อไป โดยมอบหมายให้กระทรวงการคลังและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) ให้เสร็จภายใน 1 เดือน ให้ภาคเอกชนยื่นความจำนงภายใน 1 เดือน และคัดเลือกเอกชนผู้ประมูลอีก 1 เดือน รวมทั้งสิ้นให้แล้วเสร็จภายใน 3 เดือน ซึ่งร่างขอบเขตของงาน (TOR) จะต้องระบุให้ภาคเอกชนประมูลโครงการนี้ไปดำเนินการทั้งหมด ชดเชยเงินลงทุนภาครัฐ ต้องรับภาระหนี้สินและความรับผิดชอบทางกฎหมายทั้งหมด ส่วนภาครัฐจะรับผิดชอบเฉพาะสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับการถือครองวีซ่าและการอำนวยความสะดวกในการตรวจลงตราประเภทคนอยู่ชั่วคราวพิเศษ (Special Entry Visa) เท่านั้น

2. ปิดบริษัทและโอนภารกิจให้ ททท. หากไม่มีภาคเอกชนสนใจหรือไม่อาจคัดเลือกผู้ประมูลได้ ต้องจดทะเบียนเลิกบริษัท พร้อมดำเนินการชดเชยพนักงานและดำเนินการเกี่ยวกับสมาชิกและที่เป็นอื่น ๆ ก่อนโอนภารกิจให้ ททท. ซึ่งต้องไม่มีการเสนอของบประมาณเพิ่มเติม เพื่อดำเนินโครงการ หากจำเป็นต้องมีการเสนอของบประมาณให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอีกครั้ง ตามหนังสือกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ค่วนที่สุด ที่ กก 0202/3070 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2552

ในปี 2552 ททท. ได้ตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เดิมจำนวน

3.9 เงินให้กู้ยืม – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย.52	30 ก.ย.51
เงินให้กู้ยืม บ. ไทยแลนด์ ดิวตี้ ฟรีช็อปส์ จำกัด	166.29	166.29
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	<u>166.29</u>	<u>166.29</u>
เงินให้กู้ยืม – สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>

เงินให้กู้ยืม – บริษัท ไทยแลนด์ ดิวตี้ ฟรีช็อปส์ จำกัด ททท. ให้บริษัท ไทยแลนด์ ดิวตี้ ฟรีช็อปส์ จำกัด กู้ยืมเงินรายได้ของ ททท. จำนวน 105 ล้านบาท เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของกิจการ และให้ยืมเงินงบประมาณ ทดรองจ่ายจำนวน 62 ล้านบาท เพื่อย่อยค่าจ้างคงค้างตามสัญญาจ้างผู้บริหารของ บริษัท ไทยแลนด์ ฯ

ททท. ได้รับเงินคืนจากบริษัท ไทยแลนด์ ฯ ที่ถูกฟ้องล้มละลาย จำนวน 0.71 ล้านบาท คงเหลือ 166.29 ล้านบาท ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

๔๗

3.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท	
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
	1 ต.ค. 51			30 ก.ย. 52	1 ต.ค. 51			30 ก.ย. 52		
ที่ดิน	205.36	-	-	205.36	-	-	-	-	205.36	205.36
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	351.54	0.13	2.12	349.55	141.26	16.02	1.12	156.16	193.39	210.28
ค่าปรับปรุงทรัพย์สิน	248.51	3.67	49.80	202.38	75.67	9.72	-	85.39	116.99	172.84
ครุภัณฑ์	407.09	9.83	41.74	375.18	318.90	31.77	40.71	309.96	65.22	88.19
ยานพาหนะ	192.95	1.14	127.25	66.84	146.35	3.74	99.06	51.03	15.81	46.60
สินทรัพย์และโครงการ ระหว่างก่อสร้าง	-	155.45	10.55	144.90	-	-	-	-	144.90	-
รวม	<u>1,405.45</u>	<u>170.22</u>	<u>231.46</u>	<u>1,344.21</u>	<u>682.18</u>	<u>61.25</u>	<u>140.89</u>	<u>602.54</u>	<u>741.67</u>	<u>723.27</u>

ในปีนี้มีค่าเสื่อมราคาทั้งสิ้น จำนวน 61.25 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินงบประมาณ จำนวน 53.53 ล้านบาท ซื้อจากเงินรายได้จำนวน 5.59 ล้านบาท และเงินรับบริจาคจำนวน 2.13 ล้านบาท

3.10.1 โรงแรมบางแสน จ.ชลบุรี

ททท. ได้ให้บริษัท บางแสน บีช รีสอร์ท จำกัด เข้าสินทรัพย์ของโรงแรมบางแสนจำนวน 12.90 ล้านบาท ตามสัญญาเช่าลงวันที่ 12 กันยายน 2526 มีกำหนด 15 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2526 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 ในอัตราเดือนละ 165,315.- บาท และได้มีการต่อสัญญาเช่าถึงปี 2548 ต่อมาคณะกรรมการ ททท. ได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 4/2548 วันที่ 7 เมษายน 2548 อนุมัติให้ ททท. ต่อสัญญาเช่าสิทธิบริหารจัดการโรงแรมบางแสน กับบริษัทบางแสนบีช รีสอร์ท จำกัด เป็นระยะเวลา 30 ปี เริ่มต้นให้เช่าตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2548 และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2578 ตามสัญญาที่ อ.12/2549 ลงวันที่ 23 มกราคม 2549 โดยให้ค่าธรรมเนียมการเช่าเป็นเงิน 7,424,000.- บาท ค่าเช่าประจำ 1 – 5 ปี ปีละ 3,671,925.- บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 5 ของทุก 5 ปี รายได้ค่าเช่าโรงแรมบางแสน ปีงบประมาณ 2552 เป็นเงินทั้งสิ้น 3,671,925.- บาท และเช่ากิจการห้องอาบน้ำจัดและห้องสุขา ค่าเช่าปีที่ 1-5 ปีละ 310,851.- บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 5 ของทุก 5 ปี รายได้ค่าเช่าห้องอาบน้ำจัดและห้องสุขา ปีงบประมาณ 2552 เป็นเงินทั้งสิ้น 310,851.- บาท

3.10.2 ห้องอาบน้ำจัด 1 บางแสน จ.ชลบุรี

ททท. ได้ลงทุนปรับปรุงห้องอาบน้ำจัด 1 บางแสน จ.ชลบุรี ตั้งแต่ พ.ศ.2541 ตามนโยบายห้องน้ำสะอาด ในปัจจุบัน ททท. ให้บริษัท ซี.พี.เซเวน อีเลฟเว่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) เข้าอาคารห้องอาบน้ำจัด / ห้องสุขาและอาคาร ร้านค้าสะดวกซื้อชื่อ เซเวน อีเลฟเว่น สัญญาเช่าอาคารระยะ 3 ปี โดยให้คำมั่นว่าจะให้ผู้เช่าต่ออายุการเช่าได้จนครบ 10 ปี

ททท. ได้รับผลประโยชน์เป็นค่าเช่าและค่าธรรมเนียมการเช่า จากบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) อาคารห้องอาบน้ำจัด / ห้องสุขา และอาคารร้านค้า ซึ่งมีกำหนดระยะเวลา 10 ปี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,086,200.-บาท

ผลการดำเนินงานในปัจจุบัน การดำเนินกิจการของโครงการห้องอาบน้ำจัด 1 บางแสน ให้เป็นไปตามสัญญา โดยมีกำหนดระยะเวลาการต่อสัญญาครั้งละ 3 ปี จนครบ 10 ปี ตามเงื่อนไขที่กำหนด รายได้ค่าเช่าอาคารห้องอาบน้ำจัด 1 ในปีงบประมาณ 2552 เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 430,800.- บาท

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				หน่วย : ล้านบาท	
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
	1 ต.ค. 51			30 ก.ย. 52	1 ต.ค. 51			30 ก.ย. 52		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	3.55	-	3.55	-	0.24	-	0.24	3.31	-
รวม	-	3.55	-	3.55	-	0.24	-	0.24	3.31	-

ในปีนี้มีค่าตัดจำหน่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน 0.24 ล้านบาท

3.12 เจ้าหนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
เจ้าหนี้ – ใบสำคัญจ่าย	270.73	168.03
เจ้าหนี้รอการจ่ายเช็ค	29.21	19.91
รวม	299.94	187.94

3.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน ซึ่งจ่ายชำระในงวดถัดไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
ค่าใช้จ่ายในการสำรวจ ศึกษา วิจัยและพัฒนาการท่องเที่ยว	0.17	0.33
ค่าใช้จ่ายสำนักงานทะเบียน	-	0.01
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนงานประเพณี	1.36	1.40
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	0.18	0.20
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	0.93	0.60
ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและเผยแพร่	4.60	67.57
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมบริการและพัฒนาสินค้าการตลาดท่องเที่ยว	1.01	0.48
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการลงทุน	0.15	0.16
ค่าใช้จ่ายฟื้นฟูภาพลักษณ์และกระตุ้นการท่องเที่ยว	0.83	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	10.49	4.31
รวม	19.72	75.06

3.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
เงินรอนำส่งส่วนกลาง	2.93	1.38
ค่าตรวจสอบบัญชีค้างจ่าย	0.25	0.20
เงินประกันผลงาน	<u>8.62</u>	<u>1.56</u>
รวม	<u>11.80</u>	<u>3.14</u>

3.15 เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้

เป็นเงินอุดหนุนที่ได้รับแล้วจากงบประมาณประจำปี แต่ยังไม่ใช้ในการดำเนินงานตามแผนงานโครงการไม่แล้วเสร็จ ในปีงบประมาณที่ได้รับ จะโอนเป็นรายได้เงินอุดหนุนเมื่อได้จ่ายจริงในงวดถัดไปตามนโยบายการบัญชีข้อ 2.1.1 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
เงินอุดหนุน (ส่วนกลาง)		
งานบริหารทั่วไป	148.13	88.20
งานบริการทางการท่องเที่ยว	-	17.84
งานศูนย์รวบรวมข้อมูลและเผยแพร่ข้อมูลด้านการท่องเที่ยว	63.01	85.70
งานส่งเสริมและเผยแพร่ทางการท่องเที่ยว	839.28	909.91
งานอนุรักษ์และพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว	-	22.42
งานสนับสนุนงานประเพณีในจังหวัดต่าง ๆ	890.67	88.23
งานส่งเสริมสินค้าทางการท่องเที่ยว	1,070.18	201.88
งานทะเบียนธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	-	7.36
งานส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมท่องเที่ยว	-	34.24
งานส่งเสริมการลงทุนด้านธุรกิจท่องเที่ยว	22.81	12.68
แผนงานผลประโยชน์ในต่างประเทศ	123.15	424.05
งบกลาง	46.03	278.90
งบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	<u>0.01</u>
รวม	3,203.26	2,171.42
เงินอุดหนุน (สำนักงานสาขา)	<u>352.58</u>	<u>138.38</u>
รวม	<u>3,555.84</u>	<u>2,309.80</u>

ในงวดปี 2552 ททท.ได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้น 5,882.99 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย สำหรับเงินอุดหนุน 4,710.78 ล้านบาท ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง 200.86 ล้านบาท และเงินงบกลาง 971.35 ล้านบาท



เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้ จำนวน 3,555.84 ล้านบาท และ 2,309.80 ล้านบาท มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ดังนี้

	2552	2551
เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้ของปีก่อน โอนกลับเป็นรายได้ในปี	2,309,805,023.83	2,327,426,306.69
ฎีกาเงินอุดหนุนในปี	5,688,323,858.08	4,065,420,003.98
(หัก) นำเงินส่งคืนคลัง	<u>(18,667,082.59)</u>	<u>(109,456.05)</u>
คงเหลือ	7,979,461,799.32	6,392,736,854.62
(หัก) ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล	<u>(4,526,784,939.29)</u>	<u>(4,083,648,004.79)</u>
คงเหลือ	3,452,676,860.03	2,309,088,849.83
บวก รายการปรับปรุงค่าใช้จ่าย	<u>103,170,987.50</u>	<u>716,174.00</u>
เงินอุดหนุนรอการรับรู้เป็นรายได้ สิ้นปี	<u>3,555,847,847.53</u>	<u>2,309,805,023.83</u>

3.16 เงินบำเหน็จพนักงาน

เป็นเงินที่ ททท. จัดทำคำขอตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกอบด้วย เงินบำเหน็จพนักงานซึ่งเกษียณอายุประจำปี และเงินสำรองสำหรับพนักงานที่ขอลาออกหรือเสียชีวิตระหว่างปี

เงินบำเหน็จพนักงานที่เกษียณอายุประจำปีจะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุน และจ่ายออกเป็นค่าใช้จ่ายส่วนบุคคลตามสิทธิของผู้เกษียณอายุ และพนักงานที่ขอลาออกหรือเสียชีวิตระหว่างปี

ในปี 2552 ททท. มีภาระผูกพันจากเงินบำเหน็จพนักงานที่ไม่ได้เข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 185 คน เป็นจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้พนักงานในกรณีเกษียณอายุในปี 2552 และ 2551 จำนวน 154.19 ล้านบาทและ 159.20 ล้านบาท ตามลำดับ แต่มีเงินตามบัญชีเงินฝากเงินบำเหน็จพนักงานในปี 2552 และปี 2551 จำนวน 42.66 ล้านบาทและ 45.75 ล้านบาท ตามลำดับ มียอดต่ำกว่าภาระผูกพันประมาณ 111.53 ล้านบาท และ 113.45 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่ง ททท. จะได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ

3.17 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
สินทรัพย์รับจากงบประมาณ	1,169.61	1,155.59
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	<u>10.17</u>	<u>10.99</u>
รวม	<u>1,179.78</u>	<u>1,166.58</u>

สินทรัพย์รับจากงบประมาณ จำนวน 1,169.61 ล้านบาท คือ สินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ซึ่งทุนดังกล่าวจะลดลงด้วยค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรออกจากบัญชี ในปีนี้มียอดยกมา 1,155.59 ล้านบาท เพิ่มขึ้นระหว่างงวด 99.73 ล้านบาท ลดลงระหว่างปี 85.71 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค จำนวน 10.17 ล้านบาท คือ สินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาค แสดงรายการบัญชีตามนโยบายการบัญชี ข้อ 2.5

Q1

3.18 ส่วนเกินทุนจากการร่วมลงทุน จำนวน 40.00 ล้านบาท เป็นสิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่ ททท. นำไปร่วมลงทุนกับบริษัท ต่าง ๆ ตามหมายเหตุ ข้อ 3.8.2 – 3.8.3 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
บริษัท บางพระกอล์ฟ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	40.00	40.00
บริษัท ททท. สิ้นค้าปลอดอากร จำกัด	<u>5.00</u>	<u>5.00</u>
รวม	45.00	45.00
หัก ขาดทุนจากการลดค่าเงินลงทุน – บจ.ททท.สิ้นค้าปลอดอากร	<u>5.00</u>	<u>5.00</u>
รวมส่วนเกินทุนจากการร่วมลงทุน	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>

3.19 ผลการดำเนินงาน ในงวดปี 2552 มีรายได้ 4,836.05 ล้านบาท ค่าใช้จ่าย 5,257.07 ล้านบาท ผลการดำเนินงานมีรายได้ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย 421.02 ล้านบาท ต่ำกว่างวดก่อน 676.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 264.61 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2552 และ 2551 ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2552	2551	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้				
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4,526.78	4,083.65	443.13	10.85
รายได้จากการดำเนินงาน	103.06	166.86	(63.80)	(38.24)
รายได้อื่น ๆ	<u>206.21</u>	<u>202.43</u>	<u>3.78</u>	<u>1.87</u>
รวมรายได้	<u>4,836.05</u>	<u>4,452.94</u>	<u>383.11</u>	<u>8.60</u>
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล	4,526.78	4,083.65	443.13	10.85
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	98.90	67.94	30.96	45.57
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>631.39</u>	<u>45.58</u>	<u>585.81</u>	<u>1,285.23</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>5,257.07</u>	<u>4,197.17</u>	<u>1,059.90</u>	<u>13.34</u>
รายได้ (ต่ำ) สูง กว่าค่าใช้จ่าย	<u>(421.02)</u>	<u>255.77</u>	<u>(676.79)</u>	<u>(264.61)</u>

3.20 รายได้จากการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
รายได้จากการจัดทำหนังสือและวารสาร	39.62	40.30
รายได้จากการจัดนำเที่ยว	1.66	0.53
รายได้จากการจัดอบรม	0.05	0.03
รายได้จากการขายสินค้าเบ็ดเตล็ด	7.93	6.24
รายได้ค่าธรรมเนียมธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	0.22	4.34
รายได้จากการจัดงานส่งเสริมการขาย	53.47	113.59
รายได้จากการจัดกิจกรรมการท่องเที่ยว	<u>0.11</u>	<u>1.83</u>
รวม	<u>103.06</u>	<u>166.86</u>

3.21 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
รายได้จากทรัพย์สิน ททท.		
รายได้ดอกเบี้ย	45.03	71.38
รายได้จากการให้เช่าโรงแรมบางแสน	4.43	4.39
รายได้จากการลงทุนและร่วมทุน	6.47	5.88
รายได้อื่น ๆ	<u>150.28</u>	<u>120.78</u>
รวม	<u>206.21</u>	<u>202.43</u>

ในงวดนี้ ททท. ได้รับรายได้จากการลงทุนและร่วมทุน (หมายเหตุข้อ 3.8) จำนวน 6.47 ล้านบาท ประกอบด้วย บริษัทบางพระกอล์ฟ จำกัด จำนวน 4.64 ล้านบาท และธุรกิจน้ำพุร้อนสันกำแพง จำนวน 1.83 ล้านบาท สำหรับปี 2552 ททท. มีรายได้อื่น ๆ จำนวน 150.28 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้เบ็ดเตล็ด จำนวน 4.84 ล้านบาท รายได้เงินรับคืน จำนวน 1.47 ล้านบาท รายได้สำนักงานสาขา จำนวน 143.82 ล้านบาทและรายได้ค่าปรับ จำนวน 0.15 ล้านบาท

3.22 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
ค่าใช้จ่ายในการขายหนังสืออื่น	-	0.13
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำวารสาร	57.90	33.25
ค่าใช้จ่ายจัดนำเที่ยว	0.45	0.12
ค่าใช้จ่ายในการขายสินค้าเบ็ดเตล็ด	5.29	2.88
ค่าใช้จ่ายจากรายได้ค่าธรรมเนียมธุรกิจนำเที่ยวและมัคคุเทศก์	1.77	2.66
ค่าใช้จ่ายจากการส่งเสริมการขาย	33.07	28.44
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมนานาชาติ	0.29	-
ค่าใช้จ่ายจากการจัดกิจกรรมท่องเที่ยว	<u>0.13</u>	<u>0.46</u>
รวม	<u>98.90</u>	<u>67.94</u>

3.23 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 52	30 ก.ย. 51
ค่าใช้จ่ายจากทรัพย์สิน ททท.	27.30	14.22
ค่าใช้จ่ายจากการลงทุนและร่วมทุน	1.18	0.25
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>602.91</u>	<u>31.11</u>
รวม	<u>631.39</u>	<u>45.58</u>

สำหรับปี 2552 ททท. มีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวน 602.91 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายจากรายได้เบ็ดเตล็ด จำนวน 3.03 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากรายได้เงินรับคืน จำนวน 0.04 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินทรัพย์ถาวร จำนวน 3.91 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ จำนวน 5.59 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากรายได้สำนักงานสาขา จำนวน 86.68 ล้านบาท หนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 2.83 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมธนาคาร จำนวน 0.83 ล้านบาทและขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน จำนวน 500.00 ล้านบาท

3.24 การจ่ายค่าตอบแทนของททท.

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ได้มีหนังสือที่ กค 0806/3215 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2549 แจ้งผลการวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องการจ่ายเงินค่าตอบแทนผลงานของ ททท. ที่ได้สำหรับพนักงานและลูกจ้าง ททท. ประจำปี 2546 และปี 2547 ไม่ถือเป็นสภาพการจ้างตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2543 จึงขอให้ ททท. ดำเนินการเรียกเงินและระงับการจ่ายเงินค่าตอบแทนของปี 2548 ไว้ก่อนนั้น

คณะรัฐมนตรี ได้มีมติเรื่องขออนุมัติค่าตอบแทนผลงานให้แก่พนักงานและลูกจ้างการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย ปี 2546 – 2551 เป็นกรณีพิเศษ ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ นร 0505/23963 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2552 ดังนี้

1. อนุมัติค่าตอบแทนผลงานให้แก่พนักงานและลูกจ้าง ททท. ปี 2546 ในอัตรา 2 เท่าของเงินเดือนและปี 2547 – 2548 ที่ ททท. จ่ายไปแล้วจำนวน 2 เดือน อนุมัติให้จ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1.1 จ่าย 0.5 เท่าของเงินเดือน ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

1.2 จ่าย 1.5 เท่าของเงินเดือนเป็นกรณีพิเศษ โดยไม่มีผลผูกพันที่จะนำมากล่าวอ้างเพื่อจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในปีต่อไปได้อีก

2. การจ่ายเงินค่าตอบแทนผลงานให้แก่พนักงานและลูกจ้าง ททท. ปี 2549 – 2551 นั้น ททท. ได้เข้าสู่ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจแล้ว ดังนั้นจึงต้องจ่ายค่าตอบแทนผลงานตามหลักเกณฑ์ระบบการประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

การที่สภาพแรงงานรัฐวิสาหกิจ ททท. ได้ยื่นฟ้อง ททท. ต่อศาลแรงงานกลาง ตามหมายเลขคดีดำที่ 3889/2552 ให้ ททท. ปฏิบัติตามข้อตกลงเกี่ยวกับสภาพการจ้าง โดยจ่ายเงินค่าตอบแทนผลงานให้แก่พนักงานและลูกจ้าง เป็นเงิน 2 เท่าของเงินเดือน นับตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 – 2551 รวม 3 ปี นั้น ศาลแรงงานกลางได้ยกฟ้อง เนื่องจากสภาพแรงงานรัฐวิสาหกิจไม่มีอำนาจยื่นฟ้อง ททท.

3.25 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้ผ่านการอนุมัติจากรักษาการแทนผู้ว่าการการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย ผู้มีอำนาจแล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2552



.....