

องค์การสะพานปลา

รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

และ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ขององค์การสะพานปลา ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อข้อ 3.1 องค์การสะพานปลาไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลที่กล่าวข้างต้น ซึ่งหากองค์การสะพานปลาปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จะทำให้การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้แตกต่างไป ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานได้ว่าผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว จะส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินระหว่างกาลรายการใดและเป็นจำนวนเท่าใด

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

จากการสอบทานของข้าพเจ้า ยกเว้นผลกระทบที่อาจมีต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลขององค์การสะพานปลา สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 จากเรื่องดังกล่าวภายใต้ “เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข” ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อข้อ 31 เรื่อง “หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เกี่ยวกับความไม่แน่นอนจากการที่องค์การสะพานปลามีคดีความถูกฟ้องร้องจำนวน 2 คดี อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น และค่าเช่าที่ดินราชพัสดุอยู่ระหว่างการเจรจาข้อตกลงกับกรมธนารักษ์ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างเปลี่ยนแปลงไปในเรื่องดังกล่าว

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินขององค์การสะพานปลา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 15 มกราคม 2564 นอกจากนั้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทาน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามรายงานลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 ซึ่งให้ข้อสรุปว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือ นายทนงศักดิ์ ประดิษฐาน



ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 8819

บริษัท เจพี ทิป ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

30 กันยายน 2564

องค์การสะพานปลา
งบแสดงฐานะการเงิน

		30 มิถุนายน	30 กันยายน
	หมายเหตุ	2564	2563
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
		(บาท)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	98,517,833.37	68,586,159.50
เงินลงทุนชั่วคราว	6	76,366,124.19	76,201,940.76
ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง - สุทธิ	7	3,251,452.96	13,796,551.07
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	8	28,217,077.26	31,371,010.00
ลูกหนี้โครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป		192,887.72	209,687.72
สินค้าคงเหลือ		53,307.52	54,315.52
วัสดุคงเหลือ		506,471.90	412,730.44
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	9	16,185,994.47	37,833,118.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		223,291,149.39	228,465,513.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	63,378,255.71	63,378,255.71
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	11	18,853,524.96	19,449,861.67
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	1,042,834,340.69	1,016,938,293.24
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	13	89,697,627.83	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	5,336,848.01	5,936,607.13
เงินประกันและเงินมัดจำ		323,462.83	321,962.83
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,220,424,060.03	1,106,024,980.58
รวมสินทรัพย์		1,443,715,209.42	1,334,490,493.72

องค์การสะพานปลา

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

		30 มิถุนายน	30 กันยายน
	หมายเหตุ	2564	2563
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
		(บาท)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		9,520.00	285,680.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15, 32	7,417,870.55	11,508,684.24
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	5,010,420.18	-
รายได้รับล่วงหน้า		972,437.79	1,800,577.58
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันส่งคลัง	16, 32	14,165,938.64	10,737,013.54
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,447,226.98	1,980,935.41
รวมหนี้สินหมุนเวียน		29,023,414.14	26,312,890.77
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝาก	17	13,715,533.31	8,325,861.76
เงินประกัน	18	27,239,698.30	25,151,120.13
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	89,582,368.81	-
รายได้รอการรับรู้	20	15,035,805.14	17,148,406.09
รายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้	21	937,117,870.94	939,024,670.74
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	22	97,424,455.45	103,388,311.82
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	23	62,382,013.00	58,121,645.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,242,497,744.95	1,151,160,015.54
รวมหนี้สิน		1,271,521,159.09	1,177,472,906.31
ส่วนของทุน			
ทุน		16,758,479.28	16,758,479.28
กองทุนสวัสดิการ		51,129,598.20	50,806,517.58
กำไรสะสม		104,305,972.85	89,452,590.55
รวมส่วนของทุน		172,194,050.33	157,017,587.41
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		1,443,715,209.42	1,334,490,493.72



(นายปรีดา ยังสุขสาพร)
ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา



(นางสุนีย์ วรรณประพัฒน์)
หัวหน้าสำนักงานบัญชี
รักษาการแทนผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน

องค์การสะพานปลา
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
หมายเหตุ	2564	2563	
	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(บาท)
รายได้			
รายได้จากโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	156,520.00	156,520.00	
รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม	24 19,149,058.02	21,137,848.13	
รายได้กองทุนสวัสดิการ	429,005.19	435,941.89	
รายได้ค่าเช่า	25 13,118,127.27	12,814,468.82	
รายได้อื่น	26 14,013,286.10	13,911,384.55	
รวมรายได้	46,865,996.58	48,456,163.39	
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	122,908.00	127,060.00	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	27 38,702,857.61	44,846,591.43	
ค่าใช้จ่ายกองทุนสวัสดิการ	24,270.75	15,351.00	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32 14,036,952.78	9,806,101.00	
ค่าใช้จ่ายตามโครงการส่งเสริมการประมง	30,000.00	-	
ค่าใช้จ่ายอื่น	655,251.05	1,156,658.04	
รวมค่าใช้จ่าย	53,572,240.19	55,951,761.47	
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(6,706,243.61)	(7,495,598.08)	
ต้นทุนทางการเงิน	(1,375,173.84)	-	
ขาดทุนสำหรับงวด	(8,081,417.45)	(7,495,598.08)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(8,081,417.45)	(7,495,598.08)	

องค์การสะพานปลา
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 มิถุนายน

หมายเหตุ	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
	(บาท)	
รายได้		
รายได้จากโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	469,560.00	849,682.57
รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม	24 55,551,111.35	66,266,217.02
รายได้กองทุนสวัสดิการ	1,184,858.55	1,342,828.48
ค่าเช่า	25 38,701,611.46	40,665,671.59
กำไรจากการขายที่ดิน	66,307,464.00	-
รายได้อื่น	26 44,709,007.14	42,469,592.00
รวมรายได้	206,923,612.50	151,593,991.66
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนโครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	281,208.00	683,150.83
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	27 122,877,735.70	127,106,287.71
ค่าใช้จ่ายกองทุนสวัสดิการ	785,557.17	773,656.32
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32 41,255,216.44	28,924,574.50
ค่าใช้จ่ายตามโครงการส่งเสริมการประมง	56,856.00	16,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,109,533.83	2,868,312.16
รวมค่าใช้จ่าย	167,366,107.14	160,372,181.52
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	39,557,505.36	(8,778,189.86)
ต้นทุนทางการเงิน	(4,142,658.77)	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	35,414,846.59	(8,778,189.86)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	35,414,846.59	(8,778,189.86)

องค์การสะพานปลา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	ทุน	กองทุนสวัสดิการ (บาท)	กำไรสะสม	รวมส่วนของผู้ทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563	16,758,479.28	49,700,744.24	74,986,191.12	141,445,414.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	408,338.92	-	408,338.92
กองทุนสวัสดิการ	-	-	658,800.13	658,800.13
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	-	-	(9,436,989.99)	(9,436,989.99)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	66,208,001.26	133,075,563.70
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	16,758,479.28	50,109,083.16	66,208,001.26	133,075,563.70
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564	16,758,479.28	50,806,517.58	89,452,590.55	157,017,587.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - (ตามที่รายงานไว้เดิม)	-	-	(6,093,908.54)	(6,093,908.54)
ผลสะสมจากการปรับปรุงบัญชี	-	-	83,358,682.01	150,923,678.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - (ปรับปรุงใหม่)	16,758,479.28	50,806,517.58	83,358,682.01	150,923,678.87
กองทุนสวัสดิการ	-	323,080.62	-	323,080.62
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2561	-	-	(301,617.11)	(301,617.11)
รายได้แผ่นดินค้ำส่ง	-	-	(14,165,938.64)	(14,165,938.64)
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	-	-	1,331,176.12	1,331,176.12
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	34,083,670.47	34,083,670.47
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	16,758,479.28	51,129,598.20	104,305,972.85	172,194,050.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสะพานปลา

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน	
	2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
	(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	35,414,846.59	(8,778,189.86)
ปรับรายการที่กระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	11 596,336.71	597,975.00
- อาคารและอุปกรณ์	12 31,680,232.67	27,684,444.10
- ดินทรัพย์สิทธิการใช้	13 8,343,261.40	-
- ดินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14 635,385.66	642,155.40
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	12,736,680.85	6,016,165.85
กำไรจากการขายที่ดิน	(66,307,464.00)	-
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	22 8,911,671.74	9,313,290.01
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	20 (2,482,810.65)	(3,166,294.29)
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	21 (26,378,377.20)	(21,917,575.25)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	23 4,260,368.00	4,089,078.00
รายได้ดอกเบี้ยในการให้บริการสินเชื่อ	(2,918,728.60)	(3,752,708.47)
เงินสดรับดอกเบี้ยในการให้บริการสินเชื่อ	2,836,369.70	3,161,115.74
รายได้ดอกเบี้ยอื่น	(1,089,908.19)	(2,215,298.21)
ต้นทุนทางการเงิน	4,142,658.77	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	10,380,523.45	11,674,158.02

องค์การสะพานปลา
งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน	
	2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
	(บาท)	
<i>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</i>		
ถูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง	8,878,801.36	5,615,330.34
ถูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ	3,153,932.74	1,999,181.31
ถูกหนี้โครงการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ และผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำแปรรูป	16,800.00	(69,802.70)
สินค้าคงเหลือ	1,008.00	(43,367.52)
วัสดุคงเหลือ	(93,741.46)	(39,811.79)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,422,031.50	(8,722,648.94)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,500.00)	-
เจ้าหนี้การค้า	(276,160.00)	19,040.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - เงินค้างจ่าย	(4,871,513.10)	(6,810,864.34)
รายได้รับล่วงหน้า	(828,139.79)	(699,757.53)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(533,708.43)	326,125.94
เงินรับฝาก	5,389,671.55	(149,769.71)
รายได้รอการรับรู้	370,209.70	1,545,572.00
จ่ายเงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	22 (14,875,528.11)	(23,410,727.72)
เงินประกัน	2,088,578.17	(397,740.99)
กองทุนสวัสดิการ	323,080.62	408,338.92
เงินสดได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	19,544,346.19	(18,756,744.71)
เงินสดจ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	32 (6,093,908.54)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	13,450,437.65	(18,756,744.71)

องค์การสะพานปลา
งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน

หมายเหตุ	2564	2563
	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)
	(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	-	8,886,670.56
เงินลงทุนระยะยาวลดลง	-	8,940,000.00
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อ		
- อาคารและอุปกรณ์	(57,332,872.82)	(51,912,931.72)
- สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน	(35,626.54)	(35,326.01)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน	66,543,139.00	-
เงินสดรับคอกเบี้ยอื่น	1,162,791.73	2,784,770.37
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	10,337,431.37	(31,336,816.80)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการรับบริจาค - เงินอุดหนุนรัฐบาล	21 24,471,577.40	50,798,696.89
เงินสดจ่ายรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	16 (10,737,013.54)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	19 (3,448,100.24)	-
จ่ายคืนทุนทางการเงิน	(4,142,658.77)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	6,143,804.85	50,798,696.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	29,931,673.87	705,135.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	68,586,159.50	42,155,701.81
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5 98,517,833.37	42,860,837.19
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	479,082.30	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ได้มาในระหว่างงวด	98,040,889.23	-

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
4	ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	เงินลงทุนชั่วคราว
7	ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง
8	ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ
9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
10	เงินลงทุนระยะยาว
11	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
12	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
13	สินทรัพย์สิทธิการใช้
14	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
16	เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง
17	เงินรับฝาก
18	เงินประกัน
19	หนี้สินตามสัญญาเช่า
20	รายได้รอการรับรู้
21	รายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้
22	กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน
23	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว
24	รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม
25	รายได้ค่าเช่า
26	รายได้อื่น
27	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร
28	ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ
29	ผลการดำเนินงาน กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ
30	ภาระผูกพันและสัญญาที่สำคัญ
31	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
32	การปรับปรุงทางบัญชีในงวดก่อนและการจัดประเภทรายการใหม่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2564

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การสะพานปลาเป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งโดยพระราชบัญญัติจัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. 2496 และจัดอยู่ในกลุ่มเกษตรกรรมและพาณิชยกรรม โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

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

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อนี้นำเสนอรายการในงบการเงินในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ (“งบการเงินระหว่างกาล”) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

งบการเงินระหว่างกาลนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินขององค์การสะพานปลาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

องค์การสะพานปลาถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นครั้งแรกซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุข้อ 3

(ข) ใช้วิจารณ์ญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณ์ญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีขององค์การสะพานปลาซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้ นโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณและแหล่งข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประมาณการซึ่งอาจมีความไม่แน่นอนนั้น ไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เว้นแต่การใช้วิจารณ์ญาณและแหล่งข้อมูลสำคัญใหม่ที่ใช้ในการประมาณการจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และการเปลี่ยนแปลงประมาณการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 3

3. การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ ดังนี้

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งในระหว่างงวดองค์การสะพานปลาไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

ในระหว่างงวดองค์การสะพานปลานำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ โดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงยอดยกมา ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

3.2.1 ในฐานะผู้เช่า

องค์การสะพานปลาจะรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลือน้อยที่สุดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปโดยองค์การสะพานปลารับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า

3.2.2 ในฐานะผู้ให้เช่า

นโยบายการบัญชีที่องค์การสะพานปลาถือปฏิบัติในฐานะผู้ให้เช่าตาม TFRS 16 นั้น ไม่แตกต่างจากที่ถือปฏิบัติ ตาม TAS 17

TFRS 16 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

องค์การสะพานปลาจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญาได้ องค์การสะพานปลาจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งสะท้อนถึงการกู้ยืม เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสถานะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

ทั้งนี้ องค์การสะพานปลาคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า เฉพาะค่าเช่าที่ดินส่วนที่มีการจ่ายชำระเท่านั้น สำหรับพื้นที่ที่มีการเช่าใช้งาน แต่ไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่าไม่ได้ถูกนำมาคำนวณเนื่องจากไม่มีการทำข้อตกลงการเช่าที่ดินกับกรมธนารักษ์อย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร จึงไม่สามารถประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้ามี) ต่อมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการเช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

การปรับปรุงรายการแต่ละรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินจากการปรับใช้มาตรฐานเรื่องสัญญาเช่า (IFRS 16) เป็นครั้งแรกมีดังนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	IFRS 16 รายการปรับปรุง และการจัดประเภท รายการใหม่	ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	-	95,475,421.56	95,475,421.56
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	4,349,947.22	4,349,947.22
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	91,125,474.34	91,125,474.34
สินทรัพย์สิทธิการเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ดังต่อไปนี้			สินทรัพย์ สิทธิการเช่า (บาท)
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง			95,475,421.56

4. ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ในช่วงต้น ปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ประเทศไทยและหลายประเทศได้ประกาศมาตรการป้องกันหลายประการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค เช่น การสั่งให้มีการปิดสถานประกอบการหรือลดเวลาการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว การให้มีระยะห่างทางสังคม เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อระบบ เศรษฐกิจโลก การผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการในวงกว้าง ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างใกล้ชิดในการควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 สถานการณ์ของกา

แพร่ระบาดดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(อัตราดอกเบี้ยร้อยละ)		(บาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เงินสดในมือ			139,558.12	47,502.98
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน			588,551.22	552,922.41
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์			92,716,413.06	62,922,630.29
เงินฝากธนาคาร - ประจำ (ไม่เกิน 3 เดือน)	0.30 - 0.40	0.40	5,073,310.97	5,063,103.82
รวม			<u>98,517,833.37</u>	<u>68,586,159.50</u>

6. เงินลงทุนชั่วคราว

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(อัตราดอกเบี้ยร้อยละ)		(บาท)	
เงินลงทุนชั่วคราว				
เงินฝากธนาคาร - ประจำ (เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน)	0.30 - 1.50	0.60 - 1.50	76,366,124.19	76,201,940.76
รวม			<u>76,366,124.19</u>	<u>76,201,940.76</u>

7. ลูกหนี้เงินกู้โครงการพัฒนาการประมง

	30 มิถุนายน 2564		
	ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	ที่ถึงกำหนดชำระ เกินหนึ่งปี	รวม
	(บาท)		
ลูกหนี้เงินให้สินเชื่อ	3,678,450.21	13,795,523.41	17,473,973.62
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	20,628.08	5,112,668.64	5,133,296.72
รวม	<u>3,699,078.29</u>	<u>18,908,192.05</u>	<u>22,607,270.34</u>
(หัก) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(447,625.33)	(18,908,192.05)	(19,355,817.38)
สุทธิ	<u>3,251,452.96</u>	-	<u>3,251,452.96</u>

	30 กันยายน 2563		
	ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	ที่ถึงกำหนดชำระ เกินหนึ่งปี	รวม
	(บาท)		
ลูกหนี้เงินให้สินเชื่อ	14,233,628.92	12,119,146.06	26,352,774.98
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	221,419.03	4,829,518.79	5,050,937.82
รวม	<u>14,455,047.95</u>	<u>16,948,664.85</u>	<u>31,403,712.80</u>
(หัก) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(658,496.88)	(16,948,664.85)	(17,607,161.73)
สุทธิ	<u>13,796,551.07</u>	-	<u>13,796,551.07</u>

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

วัตถุประสงค์ : โครงการให้สินเชื่อแก่ชาวประมง เพื่อจัดซื้อเครื่องมืออุปกรณ์ทำประมงและซ่อมแซมปรับปรุงเรือประมง

อัตราดอกเบี้ยร้อยละ : 9.00 - 12.50 ต่อปี หากผิดนัดชำระหนี้ คิดดอกเบี้ยผิดนัดในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี

หลักประกันเงินกู้ : หลักทรัพย์ที่มีมูลค่าคุ้มวงเงินกู้หรือบุคคลค้ำประกัน

8. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสวัสดิการ

30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
(บาท)	

ลูกหนี้เงินให้สินเชื่อ

ลูกหนี้กู้ยืมตามอายุการทำงาน

28,019,077.26	31,173,010.00
---------------	---------------

ลูกหนี้กู้ยืมเพื่อกรณีอื่นๆ

198,000.00	198,000.00
------------	------------

รวม

28,217,077.26	31,371,010.00
----------------------	----------------------

วัตถุประสงค์ : โครงการให้สินเชื่อกองทุนสวัสดิการ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือสำหรับให้พนักงานกู้ยืมกรณีที่ทำเป็น

อัตราดอกเบี้ยร้อยละ : 5.00 ต่อปี

หลักประกันเงินกู้ : หลักทรัพย์ที่มีมูลค่าคุ้มวงเงินกู้หรือบุคคลค้ำประกัน

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
(บาท)	

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินออมโดยตรง

440,741.00	1,046,011.00
------------	--------------

เงินค้างรับอื่น ๆ

66,949,528.26	73,138,767.95
---------------	---------------

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

214,645.33	287,528.87
------------	------------

ลูกหนี้อื่นๆ

2,515,720.96	2,159,105.79
--------------	--------------

รวม

70,120,635.55	76,631,413.61
---------------	---------------

(หัก) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(53,934,641.08)	(38,798,295.48)
-----------------	-----------------

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

16,185,994.47	37,833,118.13
----------------------	----------------------

10. เงินลงทุนระยะยาว

31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2563	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
(อัตรดอกเบี้ยร้อยละ)		(บาท)	

เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากธนาคาร - ประจำ (เกิน 12 เดือน)

0.43 - 1.60	0.70 - 1.50	63,378,255.71	63,378,255.71
-------------	-------------	---------------	---------------

รวม

63,378,255.71	63,378,255.71
----------------------	----------------------

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

	อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน (บาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	19,449,861.67
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(596,336.71)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	<u>18,853,524.96</u>

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

จำนวนเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
		(บาท)
รายได้ค่าเช่า	38,701,611.46	40,665,671.59
ค่าเสื่อมราคابันทึกรวมเป็นส่วนหนึ่งใน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	596,336.71	597,975.00

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (บาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	1,016,938,293.24
เพิ่มระหว่างงวด	57,811,955.12
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(235,675.00)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(31,680,232.67)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	<u>1,042,834,340.69</u>

ฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาอยู่ระหว่างการเตรียมข้อมูลเพื่อจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (TAS 40)

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของ สินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

	สินทรัพย์ สิทธิการใช้ (บาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	-
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (หมายเหตุ 3)	95,475,421.56
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,565,467.67
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(8,343,261.40)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	<u>89,697,627.83</u>

ทั้งนี้ องค์การสะพานปลาคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เฉพาะค่าเช่าที่ดินส่วนที่มีการจ่ายชำระเท่านั้น สำหรับพื้นที่ที่มีการเข้าใช้งาน แต่ไม่มีการจ่ายชำระค่าเช่าไม่ได้ถูกนำมาคำนวณเนื่องจากไม่มีการทำข้อตกลงการเช่าที่ดินกับกรมธนารักษ์อย่างเป็นทางการโดยลักษณะอักษร จึงไม่สามารถประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (ถ้ามี) ต่อมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน (บาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	5,936,607.13
เพิ่มระหว่างงวด	35,626.54
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(635,385.66)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	<u>5,336,848.01</u>

15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ค่าเช่าที่ราชพัสดุค้างจ่าย	3,980,692.80	5,296,572.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,956,141.87	5,733,685.87
เจ้าหนี้อื่นๆ	481,035.88	478,425.58
รวม	<u>7,417,870.55</u>	<u>11,508,684.24</u>

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

16. เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง

กระทรวงการคลังกำหนดให้องค์การสะพานปลา นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิ โดยมีรายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดดังต่อไปนี้

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(บาท)	
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง		
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	10,737,013.54	1,726,000.00
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	14,165,938.64	9,746,013.54
นำส่งเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(10,737,013.54)	(735,000.00)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	<u>14,165,938.64</u>	<u>10,737,013.54</u>

17. เงินรับฝาก

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(บาท)	
เงินรับฝาก		
เงินสมทบเครื่องมืออุปกรณ์	247,146.73	247,146.73
เงินรับฝากกรรมกรนอก	513,303.58	513,303.58
เงินรับฝากต่าง ๆ	(31.1.2) 12,955,083.00	7,565,411.45
รวม	<u>13,715,533.31</u>	<u>8,325,861.76</u>

18. เงินประกัน

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(บาท)	
เงินประกัน		
เงินประกันสัญญา	26,886,198.30	24,797,620.13
เงินประกันอื่นๆ	353,500.00	353,500.00
รวม	<u>27,239,698.30</u>	<u>25,151,120.13</u>

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

	30 มิถุนายน 2564
	(บาท)
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,010,420.18
หนี้สินตามสัญญาเช่า	89,582,368.81
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>94,592,788.99</u>

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2564 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	เจ้าหนี้ สัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอการรับรู้ (บาท)	หนี้สินตาม สัญญาเช่า
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	-	-	-
<i>บวก</i> รายการปรับปรุงจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (หมายเหตุ 3)	152,625,893.92	(57,150,472.36)	95,475,421.56
<i>บวก</i> เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	2,958,000.00	(392,532.33)	2,565,467.67
(หัก) กระแสเงินสดออกจ่ายชำระ	(7,590,759.19)	4,142,658.95	(3,448,100.24)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	147,993,134.73	(53,400,345.74)	94,592,788.99

20. รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้เป็นเงินค่าสิทธิในการให้บุคคลภายนอกเช่าอาคารพาณิชย์ จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญา มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	17,148,406.09	19,081,098.14
<i>บวก</i> ระหว่างงวด	370,209.70	2,030,972.00
(หัก) รับรู้เป็นรายได้ระหว่างงวด	(2,482,810.65)	(3,963,664.05)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	15,035,805.14	17,148,406.09

21. รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้

รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาคจากรัฐบาล ซึ่งองค์การสะพานปลาจะรับรู้ไว้ในบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน คู่กับบัญชีรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการรับบริจาค มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	939,024,670.74	838,157,780.63
<i>บวก</i> รับบริจาคเพิ่มระหว่างงวด	24,471,577.40	130,728,013.71
(หัก) ค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด	(26,378,377.20)	(29,861,123.60)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	937,117,870.94	939,024,670.74

22. กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

องค์การสะพานปลาได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ตามข้อบังคับขององค์การสะพานปลา ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2521 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกันสำรองไว้จ่ายให้กับพนักงานกรณีออกจากงาน โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบโดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ขององค์การสะพานปลาโดยคณะกรรมการองค์การสะพานปลา กองทุนสงเคราะห์ดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากองค์การสะพานปลาเงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสงเคราะห์ บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายใน

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

งบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จ่ายเงินสมทบนั้นหากมีจำนวนไม่พอให้องค์การสะพานปลาจ่ายสมทบในส่วนที่ขาดตามข้อบังคับองค์การสะพานปลาวัดด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 8) พ.ศ. 2534 ข้อ 5

การเปลี่ยนแปลงเงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(บาท)	
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	103,388,311.82	116,358,481.03
บวก ดอกผลจากกองทุนสงเคราะห์	672,922.62	1,488,646.55
องค์การสะพานปลาจ่ายสมทบ	9,045,215.00	12,475,017.72
เงินทุนส่งเสริมการประมงจ่ายสมทบ	180,810.00	229,555.00
	113,287,259.44	130,551,700.30
(หัก) เงินสมทบจ่ายพนักงานเมื่อออกจากงาน	(14,875,528.11)	(25,077,195.23)
โอนดอกผลให้องค์การสะพานปลา	(672,922.62)	(1,488,646.55)
เงินกองทุนสงเคราะห์ที่พนักงานไม่มีสิทธิรับโอนเข้ากองทุนสวัสดิการ	(314,353.26)	(597,546.70)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	97,424,455.45	103,388,311.82

หลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบให้กองทุนสงเคราะห์ มีดังนี้

- จ่ายสมทบ 10% ของเงินเดือนที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนได้รับจริงในแต่ละเดือน สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี
- จ่ายสมทบ 15% ของเงินเดือนที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนได้รับจริงในแต่ละเดือน สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุตั้งแต่ 5 ถึง 10 ปี
- จ่ายสมทบ 20% ของเงินเดือนที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละคนได้รับจริงในแต่ละเดือน สำหรับผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป

23. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

องค์การสะพานปลาจัดการโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากตลาด (เงินลงทุน)

มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	30 มิถุนายน 2564	30 กันยายน 2563
	(บาท)	
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นงวด	58,121,645.00	54,217,393.00
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,249,043.50	4,121,749.34
ดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน	1,011,324.50	1,257,836.00
	4,260,368.00	5,379,585.34
ผลประโยชน์จ่าย	-	(1,475,333.34)
	-	(1,475,333.34)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายงวด	62,382,013.00	58,121,645.00

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	30 มิถุนายน	30 กันยายน
	2564	2563
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	2.32	2.32
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	6.00	6.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.00 – 3.00	0.00 – 3.00
อัตรามรณะ	TMO 2017	TMO 2017

24. รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม

สำหรับงวดสามเดือน	
30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
2564	2563
(บาท)	

รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม

ค่าบริการสัตว์น้ำ	1,557,535.90	2,068,513.60
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า	8,113,946.84	8,686,175.10
ค่าธรรมเนียมสัตว์รอตผ่านท่า	2,884,602.47	2,474,165.53
ค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่	3,332,749.52	4,802,145.83
ค่าเช่าที่จำหน่ายน้ำแข็งและตั้งเครื่องมือ	357,899.29	970,767.00
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	593,397.59	277,214.51
รายได้ดอกเบี้ย	516,762.32	695,995.26
รายได้อื่นๆ	1,792,164.09	1,162,871.30
รวม	19,149,058.02	21,137,848.13

สำหรับงวดเก้าเดือน	
30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
2564	2563
(บาท)	

รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียม

ค่าบริการสัตว์น้ำ	6,006,434.98	6,716,455.87
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า	21,617,932.16	27,259,726.93
ค่าธรรมเนียมสัตว์รอตผ่านท่า	8,396,916.67	7,502,932.07
ค่าธรรมเนียมการใช้สถานที่	10,430,526.16	14,344,872.20
ค่าเช่าที่จำหน่ายน้ำแข็งและตั้งเครื่องมือ	2,319,730.29	2,886,301.00
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	1,034,782.71	1,253,454.88
รายได้ดอกเบี้ย	1,782,458.62	2,529,137.10
รายได้อื่นๆ	3,962,329.76	3,773,336.97
รวม	55,551,111.35	66,266,217.02

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

25. รายได้ค่าเช่า

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
รายได้ค่าเช่า		
ค่าเช่าอาคารและที่ดิน	11,359,291.25	11,081,002.07
ค่าเช่าที่อื่นๆ	1,758,836.02	1,733,466.75
รวม	<u>13,118,127.27</u>	<u>12,814,468.82</u>

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
รายได้ค่าเช่า		
ค่าเช่าอาคารและที่ดิน	33,488,577.58	35,253,225.35
ค่าเช่าที่อื่นๆ	5,213,033.88	5,412,446.24
รวม	<u>38,701,611.46</u>	<u>40,665,671.59</u>

26. รายได้อื่น

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
รายได้อื่น		
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	363,407.93	502,601.82
ค่าจำหน่ายไฟฟ้า น้ำประปา	3,010,126.41	3,065,878.40
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	1,120,297.16	1,229,587.34
รายได้จากการรับบริจาค	8,860,666.55	7,367,503.48
รายได้อื่นๆ	658,788.05	1,745,813.51
รวม	<u>14,013,286.10</u>	<u>13,911,384.55</u>

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
รายได้อื่น		
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	1,089,908.19	2,096,041.09
ค่าจำหน่ายไฟฟ้า น้ำประปา	8,638,233.00	8,867,128.79
สิทธิการเช่าโอนเป็นรายได้	4,681,210.11	5,434,907.17
รายได้จากการรับบริจาค	26,378,377.20	21,917,575.25
รายได้อื่นๆ	3,921,278.64	4,153,939.70
รวม	44,709,007.14	42,469,592.00

27. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	12,260,730.64	13,642,597.07
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	11,825,928.09	13,031,201.53
รวม	24,086,658.73	26,673,798.60
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	11,762,244.38	13,973,516.52
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	2,853,954.50	4,199,276.31
รวม	14,616,198.88	18,172,792.83
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	38,702,857.61	44,846,591.43

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	38,470,734.67	38,236,472.22
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	36,207,196.62	37,838,372.87
รวม	74,677,931.29	76,074,845.09
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายบุคคล	36,965,099.64	39,914,477.13
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	11,234,704.77	11,116,965.49
รวม	48,199,804.41	51,031,442.62
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	122,877,735.70	127,106,287.71

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

28. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ		
ต้นทุนซื้อสินค้า	122,908.00	127,060.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	24,022,975.02	27,616,113.59
ค่าสาธารณูปโภค	4,070,575.48	3,803,428.04
ค่าซ่อมแซม	399,293.27	715,980.04
ค่าวัสดุ	433,012.83	476,969.05
ค่าเช่า	223,295.36	3,023,855.42
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,608,499.24	4,969,329.79
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	14,036,952.78	9,806,101.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,654,728.21	5,412,924.54
รวม	<u>53,572,240.19</u>	<u>55,951,761.47</u>

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
	(บาท)	
ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ		
ต้นทุนซื้อสินค้า	281,208.00	683,150.83
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	75,435,834.31	78,150,949.35
ค่าสาธารณูปโภค	10,726,776.87	11,003,727.40
ค่าซ่อมแซม	1,777,914.14	2,069,314.38
ค่าวัสดุ	1,656,050.24	1,757,132.67
ค่าเช่า	1,392,125.21	8,900,253.19
ค่าจ้างเหมาบริการ	13,461,752.82	13,452,496.03
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	41,255,216.44	28,924,574.50
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	21,379,229.11	15,430,583.17
รวม	<u>167,366,107.14</u>	<u>160,372,181.52</u>

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

29. ผลการดำเนินงาน กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2564	2563
	(บาท)	
ผลการดำเนินงาน กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ		
องค์การสะพานปลา	(9,028,493.36)	(7,572,254.81)
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	947,075.91	76,656.73
รวม	<u>(8,081,417.45)</u>	<u>(7,495,598.08)</u>

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2564	2563
	(บาท)	
ผลการดำเนินงาน กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ		
องค์การสะพานปลา	34,083,670.47	(9,436,989.99)
เงินทุนส่งเสริมการประมง องค์การสะพานปลา	1,331,176.12	658,800.13
รวม	<u>35,414,846.59</u>	<u>(8,778,189.86)</u>

30. ภาระผูกพันและสัญญาที่สำคัญ

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุน ซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	30 มิถุนายน	30 กันยายน
	2564	2563
	(บาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
สัญญาที่ยังไม่ถึงกำหนดครบรู้		
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	18,887,614.23	45,928,114.23

31. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 องค์การสะพานปลาถูกฟ้องจากศาลแรงงานกลางและศาลปกครอง จำนวน 2 คดี ประกอบด้วย

31.1.1 องค์การสะพานปลาถูกฟ้องจากศาลแรงงานกลาง คดีเรื่องการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม โดยขอให้จ่ายค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรมเป็นจำนวน 6,939,600.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับแต่วันฟ้อง เป็นต้นไป รวมถึงให้จ่ายค่าจ้างแทนการบอกกล่าวล่วงหน้าเป็นจำนวนเงิน 86,744.70 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับแต่วันฟ้อง เป็นต้นไป ตามคดีหมายเลขคำที่ ร 4667/2563 ลงวันที่ 22 กันยายน 2563 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลชั้นต้น

31.1.2 องค์การสะพานปลาถูกฟ้องจากศาลปกครอง คดีเรื่องเรียกคืนหลักประกันสัญญาและเรียกค่าเสียหายตามคดีหมายเลขคำที่ 1807/2563 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2563 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ชำระคืนหลักประกันสัญญาจำนวน 13,190,000.00 บาท
2. ชำระค่าเสียหายจำนวน 27,066,000.00 บาท พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อ ปี นับจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี
3. ชำระเงินจำนวนเงิน 44,000 บาทที่ผู้ฟ้องคดีชำระดอกเบี้ยให้แก่ธนาคาร ไป พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินจำนวน 44,000 บาท
4. จ่ายชำระดอกเบี้ยที่ทางธนาคารเรียกเก็บผู้ถูกฟ้องคดีเดือนละ 22,000 บาท พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อ ปีของเงินจำนวน 22,000 บาท ไปจนกว่าองค์การสะพานปลาจะคืนหนังสือค้ำประกันให้แก่ผู้ฟ้องคดีซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลชั้นต้น

31.2 การเช่าที่ดิน

- 31.2.1 องค์การสะพานปลาได้รับหนังสือเรียกเก็บค่าเช่าที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์เลขที่ กค 0314/12747 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561 ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 66,697,993 บาท ซึ่งองค์การสะพานปลาได้จ่ายชำระเป็นค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ในที่ดินแทนค่าเช่ามาโดยตลอดจนถึงปัจจุบัน ทั้งนี้องค์การสะพานปลาได้มีหนังสือ กษ 1705/2919 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2563 ถึงกรมธนารักษ์เพื่อขอผ่อนผันการชำระค่าเช่าค้างชำระออกไประยะหนึ่งก่อน และหนังสือ กษ 1709/2529 ลงวันที่ 1 กันยายน 2564 ขอให้กรมธนารักษ์พิจารณาทบทวนการคิดค่าเช่าเท่ากับค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ ซึ่งองค์การสะพานปลาชำระแก่กรมธนารักษ์ในปัจจุบัน จนกว่าองค์การสะพานปลาจะดำเนินการ โครงการพัฒนาสะพานปลากรุงเทพบนที่ดินราชพัสดุ และขอให้พิจารณาต่ออายุสัญญาเช่าให้องค์การสะพานปลา เพื่อให้องค์การสะพานปลาได้จัดทำแผนโครงการพัฒนาที่ดินราชพัสดุดังกล่าวไป ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เรื่องดังกล่าวยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมธนารักษ์ ซึ่งฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาไม่สามารถประเมินจำนวนเงินที่ต้องจ่ายได้ จึงยังไม่บันทึกหนี้สินและค่าเช่าดังกล่าวในงบการเงิน
- 31.2.2 องค์การสะพานปลามีการเช่าใช้พื้นที่ดินราชพัสดุของกรมธนารักษ์ โดยที่ไม่มีการจัดทำสัญญาเช่าและไม่มีการชำระค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ ซึ่งยังไม่มีการเรียกเก็บค่าเช่าหรือทำข้อตกลงในการจ่ายค่าเช่ากับกรมธนารักษ์อย่างเป็นทางการ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาจะจัดเก็บค่าเช่าและค่าธรรมเนียมการต่ออายุสัญญาเช่าในอัตราเท่าใด จำนวน 4 แห่ง (ตามตารางข้างล่าง) ซึ่งทางฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำสัญญาการใช้สิทธิ์หรือสัญญาเช่ากับกรมธนารักษ์

แปลงที่	สถานที่	วัตถุประสงค์การใช้พื้นที่	อายุการใช้ประโยชน์
1	ท่าเทียบเรือประมงหัวหิน (ปราณบุรี)	เพื่อบริหารท่าเทียบเรือประมง	ไม่กำหนดอายุการใช้ประโยชน์
2	ท่าเทียบเรือประมงปัตตานี		
3	ท่าเทียบเรือประมงนราธิวาส		
4	ท่าเทียบเรือประมงอ่างศิลา		

- 31.2.3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 องค์การสะพานปลา มีหนังสือค้ำประกันการเช่าที่ดินที่จังหวัดนราธิวาสที่ออกโดยธนาคารในนามขององค์การสะพานปลา เป็นจำนวนเงิน 414,770 บาท (ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 414,770 บาท)

32. การปรับปรุงทางบัญชีในงวดก่อนและการจัดประเภทรายการใหม่

- 32.1 องค์การสะพานปลาได้ปรับปรุงรายการทางบัญชีในงบการเงินงวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 เนื่องจากไม่ได้บันทึกบัญชีเงิน โบนัสค้างจ่ายกรรมการและพนักงาน สำหรับปี 2563 จึงทำให้องค์การสะพานปลารับรู้บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายค่าไปจำนวนเงิน 6.09 ล้านบาท โดยองค์การสะพานปลาได้ปรับปรุงใช้วิธีรับรู้

องค์การสะพานปลา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ผลกระทบสะสมจากการปรับปรุงทางบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้นรายการปรับปรุงทางบัญชีดังกล่าวจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563

32.2 องค์การสะพานปลาได้มีการจัดประเภทรายการงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ใหม่สำหรับตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	(บาท)			
	ก่อนจัดประเภท และปรับปรุงใหม่	จัดประเภทใหม่	ปรับปรุงทางบัญชี	หลังจัดประเภท และปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563				
หนี้สินหมุนเวียน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(22,245,697.78)	10,737,013.54	-	(11,508,684.24)
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	-	(10,737,013.54)	-	(10,737,013.54)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	(89,452,590.55)	-	6,093,908.54	(83,358,682.01)
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน				
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563				
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	(199,325.00)	199,325.00	-	-
ค่าตัดจำหน่าย	(220,035.37)	220,035.37	-	-
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(9,386,740.63)	9,386,740.63	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	(9,806,101.00)	-	(9,806,101.00)
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือน				
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563				
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	(27,684,444.10)	27,684,444.10	-	-
ค่าตัดจำหน่าย	(642,155.40)	642,155.40	-	-
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(597,975.00)	597,975.00	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	(28,924,574.50)	-	(28,924,574.50)