



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของกิจการ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชี ที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยไม่เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เรื่องการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

(นางสาวจินตนา วานิชขจร)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางมัทนา วรธารง)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 1 มีนาคม 2550

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	5	(115,667,169.13)	741,001,056.44
เงินลงทุนชั่วคราว	6	2,374,756,273.52	995,873,635.45
ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ	7	43,460,812.22	17,658,016.53
ลูกหนี้ค่าน้ำและค่าบริการ - สุทธิ	8	302,488,930.18	342,646,597.46
ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ	9	7,305,006.09	3,460,996.46
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10	102,973,400.21	89,774,328.99
สินทรัพย์มีไว้ขาย	11	395,568,199.97	521,648,263.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	81,104,613.97	49,624,498.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,191,990,067.03	2,761,687,393.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	13	109,290,762.67	82,405,946.69
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	14	322,500,000.00	231,150,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	15	7,234,093,602.69	6,253,011,971.55
สิ่งปลูกสร้างถาวรค่าเสื่อม - สุทธิ	16	2,166,012,736.17	2,183,047,397.57
สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สุทธิ	17	1,714,234,360.51	1,761,359,628.07
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	18	99,611,775.80	78,062,520.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,645,743,237.84	10,589,037,464.52
รวมสินทรัพย์		14,837,733,304.87	13,350,724,858.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		343,802,090.75	293,415,346.64
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	21	1,151,779,950.00	304,918,724.68
รายได้รับล่วงหน้า		317,243,581.72	286,058,493.97
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	169,284,872.52	168,666,108.70
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	293,939,113.25	388,490,092.37
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,276,049,608.24	1,441,548,766.36
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	21	1,625,000,000.00	2,824,172,175.00
รายได้รอการรับรู้	22	2,958,873,391.03	2,035,215,243.31
เงินประกันค่าเช่าที่ดิน		303,358,515.50	299,151,476.19
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	23	78,137,851.32	69,638,656.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,965,369,757.85	5,228,177,550.74
รวมหนี้สิน		7,241,419,366.09	6,669,726,317.10
กองทุน			
กองทุนสงเคราะห์พนักงาน กบอ.	24	3,736,580.00	10,535,860.00
กองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค	25	128,448,122.46	160,928,780.92
กองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค	26	517,260,758.56	459,117,138.61
รวมกองทุน		649,445,461.02	630,581,779.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		3,198,383,348.90	2,991,780,176.16
ต้นทุนขายและบริการ	27	1,510,139,155.28	1,486,603,486.36
กำไรขั้นต้น		1,688,244,193.62	1,505,176,689.80
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	28	561,065,910.88	610,653,168.00
กำไรจากการขายและให้บริการ		1,127,178,282.74	894,523,521.80
รายได้อื่น	29	245,960,763.78	148,417,642.67
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	44,225,770.34	47,669,918.97
กำไรจากการดำเนินงาน		1,328,913,276.18	995,271,245.50
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	13	27,634,815.98	11,432,178.29
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย		1,356,548,092.16	1,006,703,423.79
ดอกเบี้ยจ่าย	32	152,813,292.33	140,388,544.74
กำไรสุทธิ		<u>1,203,734,799.83</u>	<u>866,314,879.05</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นปีก่อนปรับปรุง	3,335,822,299.57	2,678,357,090.14
บวก(หัก)รายการปรับปรุงผลสะสม		
จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		
รายได้จากการรับบริจาคที่รับรู้งวดก่อน	1,783,706,836.42	1,712,418,910.42
ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินรับบริจาคงวดก่อน	(406,724,700.00)	(372,556,861.04)
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับบริจาคงวดปี 2548	(5,570,417.42)	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นปีหลังปรับปรุง	4,707,234,018.57	4,018,219,139.52
หัก รายการจัดสรรกำไรสุทธิ		
เงินนำส่งคลัง	428,660,000.00	177,300,000.00
บวก กำไรสุทธิ	1,203,734,799.83	866,314,879.05
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	5,482,308,818.40	4,707,234,018.57

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548


หน่วย : บาท

	2549	2548
		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	1,203,734,799.83	866,314,879.05
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รายได้จากการรับบริจาค	(355,543.50)	-
ขาดทุนจากการ โอน/จำหน่ายทรัพย์สิน	8,902,978.49	12,246,123.19
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา	(48,512,090.00)	(15,857,912.82)
รายได้รอการรับรู้ โอนเป็นรายได้	(366,035,354.47)	(159,747,457.75)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุน - ตามวิธีส่วนได้เสีย	(27,634,815.98)	(11,432,178.29)
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.เพิ่มขึ้น	1,379,098.76	1,242,435.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายคิดบัญชี	310,673,497.76	288,102,157.73
ค่าเสื่อมราคาสถิงปลูกสร้างถ่วงลำทะเลให้เช่า	12,946,955.55	11,343,989.00
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - ค่าพัฒนาที่ดิน	42,722,126.40	41,824,928.22
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สินทรัพย์อื่น	9,892,937.36	10,081,525.60
หนี้สงสัยจะสูญ	(189,202,954.31)	(46,289,963.94)
หนี้สูญ	26,520,794.01	2,089,748.34
กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน	985,032,429.90	999,918,273.33
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน :		
เงินนำส่งคลัง	(428,660,000.00)	(177,300,000.00)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าที่ดิน	(25,432,125.78)	20,662,176.00
ลูกหนี้ค่าเช่าและบริการ	165,253,158.53	16,345,544.77
ลูกหนี้ตามสัญญาพร้อมดำเนินงาน	43,414,113.09	65,825,229.17
สินทรัพย์มีไว้ขาย	16,020,496.10	7,506,960.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	151,171,464.95	26,297,365.27
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	116,248.00	-
สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สุทธิ	1,918,640.46	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	18,876,679.67	55,799,074.96
รายได้รับล่วงหน้า	35,511,600.43	43,926,584.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,107,914.62	23,709,720.34
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(166,480,188.19)	(58,711,121.35)
รายได้รอการรับรู้	267,126,043.27	12,142,902.70
จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.	(8,178,378.76)	(206,955.00)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,078,798,096.29	1,035,915,755.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราว	(1,378,882,638.07)	(232,891,813.35)
เงินจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(10,000,000.00)
เงินปันผลรับจากเงินลงทุน - ตามวิธีส่วนได้เสีย	750,000.00	23,138,000.00
เงินรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	5,114,974.71	674,619.58
เงินลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(169,924,093.04)	(72,970,286.81)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(130,585,663.57)	(117,806,966.39)
กองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภคลดลง	-	(61,536,675.00)
กองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น	246,672.00	-
เงินประกันค่าเช่าที่ดินเพิ่มขึ้น	4,207,039.31	27,509,831.89
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	8,499,195.08	136,825.15
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,660,574,513.58)	(443,746,464.93)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินทุนรับจากงบประมาณ	30,026,916.40	24,582,642.23
เงินจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(304,918,724.68)	(417,975,947.22)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(274,891,808.28)	(393,393,304.99)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง) สุทธิ	(856,668,225.57)	198,775,985.30
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	741,001,056.44	542,225,071.14
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	(115,667,169.13)	741,001,056.44
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
เงินสดจ่ายในระหว่างงวด		
คอกเบี้ยจ่าย	158,226,250.33	143,832,704.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ 

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
 รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขายที่ดินเงินสด	54,478,454.00	31,454,360.00
รายได้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ดิน	707,745.95	696,597.76
รายได้ค่าเช่าสินทรัพย์	896,578,520.95	864,660,307.50
รายได้ค่าบริการสาธารณูปโภค	1,742,360,407.55	1,656,672,865.08
รายได้ค่าบริการจากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ	374,955,838.96	360,779,936.28
รายได้จากการร่วมดำเนินงาน	90,513,399.03	56,319,720.23
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์	15,883,428.62	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	22,905,553.84	21,196,389.31
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	3,198,383,348.90	2,991,780,176.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ *dm*

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

1. ข้อความทั่วไป

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) เป็นรัฐวิสาหกิจจัดตั้งขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 339 ลงวันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2515 โดยรับโอนสินทรัพย์ หนี้สิน และความรับผิดชอบ ตลอดจนธุรกิจของนิคมอุตสาหกรรมบางชั้น กรมโรงงานอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรมมาดำเนินการ ต่อมาได้มีการตราเป็นพระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522 มีวัตถุประสงค์หลักในการจัดให้ได้มาซึ่งที่ดินที่เหมาะสม เพื่อจัดตั้งหรือขยายนิคมอุตสาหกรรม โดยให้เช่า เช่าซื้อ และขายอสังหาริมทรัพย์ จัดให้มีและให้บริการในระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการซึ่งจำเป็นแก่ การประกอบอุตสาหกรรม จัดให้มีระบบและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม การป้องกันและบรรเทาอุบัติเหตุภัยจากอุตสาหกรรม รวมถึงการอนุญาต อนุมัติการประกอบกิจการในนิคมอุตสาหกรรม นอกจากการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมขึ้นเอง กนอ. ยังได้ให้การส่งเสริมรวมถึงการควบคุมนิคมอุตสาหกรรมซึ่งจัดตั้งโดยภาคเอกชนหรือหน่วยงานของรัฐ ทั้งโดยการร่วมดำเนินงานและร่วมลงทุน นอกจากนี้ยังได้ดำเนินธุรกิจอื่นที่เป็นประโยชน์ หรือเกี่ยวเนื่องกับกิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์หลักของ กนอ. เช่น การพัฒนาท่าเรืออุตสาหกรรม เป็นต้น

2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของ กนอ. แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ กนอ. รวมผลการดำเนินงานของกองทุนซ่อมสร้าง ทดแทนระบบสาธารณูปโภค (กองทุนซ่อมสร้างฯ) และกองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค (กองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ) เนื่องจากเป็นกองทุนที่อยู่ในการกำกับดูแลและรับผิดชอบของ กนอ.

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

3.1.1 รายได้จากการขายที่ดิน

- กรณีที่ดินที่งานพัฒนาและงานก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ อยู่ระหว่างการพัฒนา รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานพัฒนาที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้ว กับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ไม่รวมต้นทุนที่ดิน

- กรณีที่ดินที่พัฒนาระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ แล้วเสร็จ รับรู้รายได้เมื่อทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว

3.1.2 รายได้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ดิน

- กรณีที่ดินที่งานพัฒนาและงานก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ อยู่ระหว่างการพัฒนา รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานพัฒนาที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ไม่รวมต้นทุนที่ดิน

- กรณีที่ดินที่พัฒนาสาธารณูปโภคต่าง ๆ แล้วเสร็จ กำไรจากการขายโดยวิธีเช่าซื้อ บันทึกลงเป็นกำไรจากการขายเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ โดยแสดงเป็นหนี้สินอื่น และรับรู้เป็นรายได้ตามอัตรากำไรขั้นต้นของเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกันจะหยุดรับรู้รายได้ทันที

- ดอกผลจากการขายที่ดินตามสัญญาเช่าซื้อ บันทึกลงเป็นรายได้ออกรอการตัดบัญชีทั้งจำนวน และรับรู้เป็นรายได้
ทุกงวดบัญชีโดยเฉลี่ยตามอายุสัญญา ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน จะหยุดรับรู้รายได้ทันที
สำหรับดอกผลเช่าซื้อหรือการตัดบัญชี แสดงเป็นรายการหักจากลูกหนี้การค้าที่ดินตามสัญญาเช่าซื้อ

3.1.3 รายได้จากกรให้เช่าสินทรัพย์

- การให้เช่าที่ดินทำเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุด เงินที่ได้รับชำระไว้เป็นการล่วงหน้าบันทึกเป็นรายได้
ค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดินรอกการ โอน แสดงเป็นหนี้สินอื่น และรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามอายุสัญญาเช่า
- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการแบ่งชำระค่าธรรมเนียมการเข้าใช้พื้นที่รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาตามข้อตกลง
- การให้เช่าที่ดินกรณีทั่วไปและการให้เช่าสินทรัพย์อื่นรับรู้ตามสัดส่วนของเวลาตามสัญญาเช่า

3.1.4 รายได้ค่าบริการ

- ค่าบริการสาธารณูปโภครับรู้เมื่อให้บริการแล้ว
- รายได้ค่าบริการจากการดำเนินงานท่าเทียบเรือรับรู้เมื่อให้บริการแล้ว
- รายได้ค่าบริการอำนวยความสะดวกรับรู้เมื่อให้บริการแล้ว

3.1.5 รายได้ค่าปรับกรณีผิดนัดชำระหนี้

- ค่าปรับกรณีผิดนัดชำระหนี้รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน
- รายได้ค่าปรับกรณีผิดนัดชำระหนี้สำหรับลูกหนี้ที่ประเมินประนีประนอมหนี้ บันทึกบัญชีรายได้ค่าปรับรอกการตัดบัญชี-ประเมินประนีประนอมคู่กับลูกหนี้ตามสัญญาประเมินประนีประนอม-ค่าปรับ และเมื่อได้รับชำระหนี้จะล้างบัญชีรายได้ค่าปรับ
รอกการตัดบัญชี-ประเมินประนีประนอมเป็นรายได้ค่าปรับ

3.1.6 รายได้จากกรร่วมดำเนินงาน

กรณี กนอ. เป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภค สิ่งอำนวยความสะดวกและบริการอื่น จะแบ่งสัดส่วน
เงินผลประโยชน์จากการร่วมดำเนินงานกับเอกชน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/4227 ลงวันที่
30 มกราคม 2534 และรับรู้เป็นรายได้ดังนี้

- เงินผลประโยชน์จากการร่วมดำเนินงานกับเอกชน ร้อยละ 40 เป็นรายได้ของ กนอ. โดยบันทึกเป็นรายได้
จากการร่วมดำเนินงานรอกการ โอน และรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามปีที่ได้รับเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- เงินผลประโยชน์จากการร่วมดำเนินงานกับเอกชน ร้อยละ 60 สำรองไว้ในกองทุนซ่อมสร้างฯ เป็นรายได้
ตามจำนวนที่ กนอ. เบิกจากกองทุนซ่อมสร้างฯ เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดูแลและบำรุงรักษาสาธารณูปโภค
หลังจากที่โครงการแล้วเสร็จ

กรณีผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภค สิ่งอำนวยความสะดวกและบริการอื่นจะรับรู้เป็น
รายได้ของ กนอ. ดังนี้

- ค่าค่ากับการก่อสร้าง บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงานรอกการ โอนและรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามปี
ของระยะเวลาการก่อสร้างโครงการ

- ค่าค่ากับการบริการ บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงาน เริ่มตั้งแต่ปีที่ 3 โดยถือปีที่ทำสัญญาเป็นปี
แรก ตามประกาศของคณะกรรมการ กนอ. ที่ 4/2547 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2547

- ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงาน ตามสัดส่วนของพื้นที่ขายที่
ได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดินจาก กนอ. ในอัตราไร่ละ 10,000 บาท

3.1.7 รายได้ดอกเบี้ย

- ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.2 การรับค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายของโครงการใหม่ที่กำลังดำเนินการพัฒนา บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัด แสดงรายการในสินทรัพย์อื่น เมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จจึงโอนเป็นต้นทุนของโครงการ ถ้าโครงการใดไม่สามารถดำเนินการต่อไป จะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ทั้งจำนวน
- ต้นทุนค่าพัฒนาที่ดิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์รับปันส่วนตามสัดส่วนของพื้นที่และตัดบัญชี โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า
- ต้นทุนค่าบริการ เป็นค่าจ้างบริหารระบบสาธารณูปโภคในนิคมที่ กนอ. ค่าดำเนินการเอง ซึ่งช่วยให้ บริษัท โกลบอล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด (GUSCO) ความสัญญาจ้าง โดยคำนวณจากรายได้ที่เรียกเก็บ

3.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- ค่ารวมจากลูกหนี้การค้าที่ดิน ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ และลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานที่ค้างชำระ ตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 กำหนดดังนี้

หนี้ค้างชำระ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	100

- กรณีที่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้และได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้วก็จะลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคู่กับหนี้สงสัยจะสูญ

3.4 สินทรัพย์มีไว้ขาย

แสดงตามราคาทุนของที่ดินบวกค่าพัฒนาที่ดินของแต่ละ โครงการ หากที่ดินได้นำไปให้เช่าจะ โอนเป็นสินทรัพย์มีไว้ให้เช่าเป็นราย ๆ ในปีที่น่าไปให้เช่า

3.5 สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า

ส่วนที่เป็นที่ดินแสดงตามราคาทุน สำหรับค่าพัฒนาที่ดินแสดงด้วยต้นทุนค่าพัฒนาที่ดินที่มีไว้ให้เช่าร่วมกับ ค่าธรรมเนียมการเช่าที่ดินที่จ่ายให้กรมธนารักษ์เมื่อเริ่มแรกเช่า และตัดจ่ายเป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินตามอายุสัญญาเช่า

3.6 เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่ กนอ. ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 20 โดยจะรับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนตาม สัดส่วนของเงินลงทุนเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุน และเมื่อได้รับเงินปันผลจะนำไปหักจากราคาคงบัญชี ของเงินลงทุน

3.7 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและ บันทึกลงส่วนต่างระหว่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ ณ วันสิ้นงวดเป็นรายการส่วนเกิน/ต่ำกว่าทุนจากการ ปรับมูลค่าเงินลงทุน และแสดงไว้ในงบดุลภายใต้ส่วนของทุน จนกว่าจะมีการจำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างดังกล่าว ในงบกำไรขาดทุน

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

3.8.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหรือวันเริ่มใช้งานหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

3.8.2 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราระหว่างร้อยละ 2 - 25 ต่อปี จากราคาทุนของสินทรัพย์หักมูลค่าซาก สินทรัพย์ที่ได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือน คำนวณค่าเสื่อมราคาในเดือนถัดไป สินทรัพย์ที่มีราคารวมค่อนหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ซื้อมาทั้งจำนวน

3.9 สิ่งปลูกสร้างล่วงล้ำทะเล - สุทธิ

3.9.1 พื้นที่ถมทะเลเพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยเป็นพื้นที่สร้างระบบสาธารณูปโภค อาคารสำนักงาน คลังสินค้า โรงอาหาร ลานสินค้าเทกอง ท่าเทียบเรือ แนววางท่อ แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาประจำปีรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ในอัตราร้อยละ 1.01 ต่อปี หรือระยะเวลา 99 ปี นับจากวันที่ก่อสร้างเสร็จ ไม่มีมูลค่าซาก

3.9.2 พื้นที่ถมทะเลเพื่อให้เช่า แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาประจำปี รับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าพื้นที่ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 1.01 ต่อปี หรือเป็นระยะเวลา 99 ปี ไม่มีมูลค่าซากโดยคำนวณจากวันเริ่มทำสัญญาเช่าเป็นต้นไปเพื่อให้สัมพันธ์กับประโยชน์ที่ได้รับ พื้นที่ที่ยังไม่มีการเช่าจะยังไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา

3.10 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันชำระหนี้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ส่วนที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปรับมูลค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

3.11 กองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

เงินผลประโยชน์ตามสัญญาร่วมดำเนินงานกับเอกชนที่ กนอ. เป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภคและสิ่งอำนวยความสะดวก ซึ่ง กนอ. ดำรงไว้ร้อยละ 60 ในบัญชีกองทุนซ่อมสร้างฯ เพื่อกันไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดูแลและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค หลังจากโครงการแล้วเสร็จ

3.12 กองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

ตามสัญญาร่วมดำเนินงานกับเอกชนในการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมที่ผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภคสิ่งอำนวยความสะดวก ผู้ร่วมดำเนินงานต้องจ่ายเงินเข้ากองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ ตามสัดส่วนของพื้นที่ขายที่ได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดินจาก กนอ. โดยมีวงเงินกองทุนสูงสุด 60 ล้านบาท

ดอกเบี้ยที่เกิดจากวงเงินกองทุน สมทบเข้าเป็นเงินของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ ซึ่งเมื่อจ่ายเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้ว ผู้ร่วมดำเนินงานสามารถขมเงินในส่วนที่เป็นวงเงินกองทุน และนำดอกผลอันเกิดจากวงเงินกองทุนไปใช้เพื่อการบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ กนอ. กำหนด

3.13 กองทุนสงเคราะห์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กนอ. จัดให้มีกองทุนสงเคราะห์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งพนักงานเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดย กนอ. จ่ายสมทบให้กองทุนสงเคราะห์พนักงานในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน และจ่ายสมทบเพิ่มเพื่อให้กองทุนฯ มีเงินสำรองเพียงพอในอัตราร้อยละ 100 ของเงินสงเคราะห์ที่พึงจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี และจ่ายสมทบให้

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามอาชญากรรมของพนักงานในอัตราร้อยละ 9 และร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของ กนอ.

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ในงวดบัญชีปี 2549 กนอ. ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคซึ่งเดิมแสดงเป็นรายการส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคมาเป็นรายได้รอการรับรู้และเฉลี่ยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามอายุการใช้งานของทรัพย์สินที่รับบริจาคและได้มีการปรับปรุงย้อนหลัง เพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้ในงวดบัญชีปี 2548 บัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคลดลง จำนวน 2,323.36 ล้านบาท รายได้รอการรับรู้เพิ่มขึ้น จำนวน 951.95 ล้านบาท และกำไรสะสมต้นงวด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เพิ่มขึ้นจำนวน 1,339.86 ล้านบาท เนื่องจากรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 1,712.42 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินรับบริจาค จำนวน 372.56 ล้านบาทของงวดก่อนปี 2548 เพิ่มขึ้นจำนวนรวมทั้งสิ้น 1,339.86 ล้านบาท และกำไรสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เพิ่มขึ้น จำนวน 31.55 ล้านบาท เนื่องจากรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 71.29 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินรับบริจาค จำนวน 34.17 ล้านบาท และขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับบริจาค จำนวน 5.57 ล้านบาทของงวดปี 2548 เพิ่มขึ้นจำนวนรวมทั้งสิ้น 31.55 ล้านบาท ทำให้กำไรสะสมต้นงวด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

5. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เงินรองจ่าย	0.87	0.89
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	(251.40)	(46.86)
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	73.86	428.50
เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ถึงกำหนด ภายใน 3 เดือน	<u>61.00</u>	<u>358.47</u>
รวม	<u>(115.67)</u>	<u>741.00</u>

เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ซึ่งแสดงยอดเบิกเกินบัญชี เป็นผลจากการที่ กนอ. ได้ทำความตกลงกับธนาคารให้คงยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพียง 1,000 บาท โดยให้ธนาคารสามารถโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันได้ตามจำนวนเงินในเช็ค เมื่อมีการบันทึกบัญชีการส่งจ่ายเช็คแล้ว แต่ผู้รับยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน ทำให้เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มียอดคงเหลือตามบัญชี เป็นยอดคิดลบ

6. เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 6 เดือน - 1 ปี	1,971.97	896.43
ตั๋วเงินคลัง	34.95	99.44
พันธบัตรรัฐบาล	249.67	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>118.16</u>	<u>-</u>
รวม	<u>2,374.75</u>	<u>995.87</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 6 เดือน - 1 ปี จำนวน 1,971.97 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำประจำที่ถึงกำหนดระยะเวลาจ่ายคืน 6 เดือน ถึง 1 ปี จำนวนเป็นเงินฝากประจำของ กนอ. จำนวน 1,323.71 ล้านบาท (โดยเป็นเงินฝากในนามกองทุนเพื่อบำรุงรักษาระบบประปา จำนวน 117.70 ล้านบาท) เงินฝากประจำของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 224.54 ล้านบาท และเงินฝากประจำของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 423.72 ล้านบาท

ตัวเงินคลัง จำนวน 34.95 ล้านบาท ระยะเวลาฝาก 19 วัน มูลค่าหน้าตั๋ว 35 ล้านบาท มูลค่าที่จ่ายซื้อ 34.91 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ผลต่างของมูลค่าหน้าตั๋วกับมูลค่าที่จ่ายซื้อ จำนวน 0.04 ล้านบาท ได้บันทึกเพิ่มมูลค่าเงินลงทุน และรับรู้เป็นรายได้จากเงินลงทุนระยะสั้น

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 249.67 ล้านบาท ประกอบด้วยพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 2 ฉบับ ที่มีข้อตกลงขายคืนกับธนาคารพาณิชย์ก่อนครบกำหนด มูลค่าหน้าตั๋วรวม 255 ล้านบาท มูลค่าที่จ่ายซื้อรวม 249.55 ล้านบาท มูลค่าที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อคืน รวม 249.74 ล้านบาท ผลต่างของมูลค่าที่จ่ายซื้อกับมูลค่าที่ธนาคารพาณิชย์ซื้อคืน จำนวน 0.19 ล้านบาท ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ได้บันทึกเพิ่มมูลค่าลงทุน และรับรู้เป็นรายได้จากเงินลงทุนระยะสั้น เท่ากับ 0.12 ล้านบาท

ตัวสัญญาใช้เงิน ประกอบด้วยตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 6 ฉบับ มูลค่าหน้าตั๋วรวม 118.16 ล้านบาท ระยะเวลาฝาก 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.5

7. ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2549	2548
ลูกหนี้การค้าที่ดินตามสัญญาจะซื้อจะขาย	39.95		13.74
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.82</u>	39.13	<u>2.12</u>
ลูกหนี้การค้าที่ดินตามสัญญาเช่าซื้อ	6.77		7.90
หัก - ดอกผลเช่าซื้อรอการตัดบัญชี	1.23		1.57
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1.69</u>	<u>3.85</u>	<u>0.77</u>
รวม		42.98	17.18
ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม - เช่าซื้อที่ดิน		0.48	0.48
ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ		<u>43.46</u>	<u>17.66</u>

8. ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ - สุทธิ ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2549	2548
ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน	98.30		250.34
ลูกหนี้ค่าเช่าทรัพย์สิน	4.99		3.75
ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการรถเรียกเก็บ	26.64		52.98
ลูกหนี้จากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ	67.76		121.63
ลูกหนี้ค่าน้ำดิบ	63.77		52.22
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	61.82		61.89
ลูกหนี้ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย	28.29		28.32
ลูกหนี้ค่าบริการกำจัดขยะ	0.05		0.06
ลูกหนี้ค่าบำรุงรักษา	9.45		9.53
ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการผ่อนชำระ	0.37		0.37
ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม	12.87		19.43
รายได้ค่าปรับรอการตัดบัญชี - ประนีประนอม		<u>(3.00)</u>	<u>(3.05)</u>
รวม		371.31	597.47
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		<u>68.82</u>	<u>254.83</u>
ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ - สุทธิ		<u>302.49</u>	<u>342.64</u>

ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน จำนวน 98.30 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัท ปุ๋ยแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งในภายหลังได้เปลี่ยนเป็นชื่อ บริษัท ปุ๋ยเอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน)) จำนวน 38.83 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2546 กำหนดให้ชำระหนี้ จำนวน 100.98 ล้านบาท ภายใน 5 ปี และกนอ. ได้รับชำระหนี้จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 62.15 ล้านบาทแล้ว สำหรับลูกหนี้บริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด ที่ค้างชำระค่าเช่าที่ดินตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2542 – 14 พฤศจิกายน 2546 (วันบอกลิกสัญญา 22 สิงหาคม 2546) และศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งให้บริษัทฯ ฟื้นฟูกิจการ โดยให้ความเห็นชอบต่อแผนฟื้นฟูฯ เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2548 ให้ชำระหนี้เงินต้น จำนวน 220.12 ล้านบาท และดอกเบี้ย จำนวน 38.00 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 258.12 ล้านบาท ซึ่งจนถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2549 กนอ. ได้รับชำระหนี้ครบแล้ว

ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม จำนวน 12.87 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่า ค่าบำรุงรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก ค่าบริการและค่าปรับตามโครงการประนีประนอมหนี้ของ กนอ. จำแนกตามนิคมอุตสาหกรรม ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
นิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง	5.21
นิคมอุตสาหกรรมบางปู	6.44
นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	0.55
นิคมอุตสาหกรรมภาคใต้	0.67
รวม	<u>12.87</u>

รายได้ค่าปรับโครงการตัดบัญชี - ประนีประนอม จำนวน 3.00 ล้านบาท เป็นค่าปรับเนื่องจากการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม และเมื่อได้รับชำระหนี้จะรับรู้เป็นรายได้ ซึ่งในงวดปี 2549 รับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ จำนวน 0.05 ล้านบาท

9. ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน	7.31	6.28
ดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้ค้างรับ	-	-
	7.31	6.28
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - เงินต้น	-	2.82
- ดอกเบี้ย	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ	<u>7.31</u>	<u>3.46</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน จำนวน 7.31 ล้านบาท ประกอบด้วย

ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานในส่วนของ กนอ. มียอดคงมา 4.75 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้ 59.77 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากการรับชำระหนี้ 60.60 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 3.92 ล้านบาท

ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานในส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ มียอดคงมา 1.53 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้ 44.44 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากการรับชำระหนี้ 42.58 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 3.39 ล้านบาท

217

10. ลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

จำนวน 102.97 ล้านบาท เป็นลูกหนี้อันบริษัท GUSCO ซึ่งเป็นบริษัทร่วม ที่ กนอ. ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 24.50 ประกอบด้วยหนี้ค่าน้ำดิบ จำนวน 99.53 ล้านบาท และหนี้ค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์ จำนวน 3.44 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระในงวดปี 2550 แล้ว

11. สิ้นทรัพย์มีไว้ขาย

ที่ดินมีไว้ขาย จำนวน 395.57 ล้านบาท ประกอบด้วยที่ดินที่พัฒนาแล้วซึ่งมีไว้ขาย จำแนกตามนิคมอุตสาหกรรมต่างๆ ได้ดังนี้

	2549			2548	
	เนื้อที่		จำนวนเงิน ล้านบาท	จำนวนเงิน ล้านบาท	
	ไร่	งาน		ตารางวา	ตารางวา
ส่วนของ กนอ.					
นิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (ฉลุง)	241	0	5.38	120.87	139.00
นิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ	34	3	73.10	7.06	8.93
	275	3	78.48	127.93	147.93
ส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ					
นิคมอุตสาหกรรมบางปะอิน	4	2	0.00	14.76	14.76
นิคมอุตสาหกรรมตะวันออก (มาบตาพุด)	17	2	1.60	27.85	27.85
นิคมอุตสาหกรรมชลบุรี (บ่อวิน)	15	0	56.12	12.05	12.05
นิคมอุตสาหกรรมไฮเทค	16	1	8.00	49.86	49.86
นิคมอุตสาหกรรมแกลเวย์ซีดี	94	2	28.80	127.67	127.67
นิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร	-	-	-	-	106.08
นิคมอุตสาหกรรมสหรัตนนคร	34	0	70.00	35.45	35.45
	182	0	64.52	267.64	373.72
รวม	458	0	43.00	395.57	521.65

ส่วนของ กนอ. จำนวน 275 - 3 - 78.48 ไร่ มูลค่า 127.93 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นที่ดินที่นิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (ฉลุง) มีจำนวนทั้งสิ้น 479 - 1 - 25.00 ไร่ ซึ่งได้ขายไปแล้ว จำนวน 136 - 3 - 76.00 ไร่ และได้โอนเป็นสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า จำนวน 101 - 1 - 43.62 ไร่ คงเหลือที่ดินมีไว้ขาย จำนวน 241 - 0 - 5.38 ไร่

ส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 182 - 0 - 64.52 ไร่ มูลค่า 267.64 ล้านบาท เป็นที่ดินที่ กนอ. ได้รับชำระหนี้จากผู้ร่วมดำเนินงานให้แก่กองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ ตามประกาศคณะกรรมการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ที่ 1/2539 เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการร่วมดำเนินงานกับบุคคลอื่นในการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรม เป็นที่ดินในนาม กนอ. จำนวน 368 - 3 - 22.20 ไร่ มูลค่า 628.85 ล้านบาท กนอ. ได้ขายที่ดินส่วนนี้ไปจำนวน 9 - 2 - 55.00 ไร่ มูลค่า 31.55 ล้านบาท นอกจากนี้ตามประกาศคณะกรรมการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ที่ 1/2547 เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการร่วมดำเนินงานกับบุคคลอื่นในการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรม (แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 3) ให้โอนที่ดินคืนให้ผู้ร่วมดำเนินงาน 4 ราย จำนวน 177 - 0 - 2.68 ไร่ มูลค่า 329.66 ล้านบาท ทำให้ที่ดินที่ได้รับจากการชำระหนี้คงเหลือ 182 - 0 - 64.52 ไร่ มูลค่า 267.64 ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้กองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จะต้องโอนคืนให้ผู้ร่วมดำเนินงานอีกเป็นเนื้อที่จำนวน 115 - 1 - 36.80 ไร่ มูลค่า 192.29 ล้านบาท และผู้ร่วมดำเนินงานยังไม่ได้มารับโอนที่ดินจึงได้บันทึกบัญชีเจ้าหนี้อื่น

12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
รายได้ค่าธรรมเนียมการใช้พื้นที่ค้ำรับ	1.49	1.49
คอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ	13.06	6.10
ภาษีซื้ออรรถเรียกคืน	26.06	18.88
ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการจำหน่ายน้ำประปา	3.85	3.85
ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการบริการกำจัดน้ำเสีย	0.40	0.44
อื่น ๆ - ตูทติ	36.24	18.86
รวม	81.10	49.62

คอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ จำนวน 13.06 ล้านบาท ประกอบด้วยคอกเบี้ยค้ำรับของ กนอ. จำนวน 5.72 ล้านบาท ของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 0.42 ล้านบาท และของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 6.92 ล้านบาท

ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการจำหน่ายน้ำประปา จำนวน 3.85 ล้านบาท เป็นเงินส่วนแบ่งที่การประปานครหลวง (กปน.) จ่ายให้ กนอ. จากการจำหน่ายน้ำประปาให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี เนื่องจาก กนอ. ได้โอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินระบบประปาของนิคมอุตสาหกรรมบางพลีให้ กปน. ดำเนินการตั้งแต่ปี 2537 แต่เนื่องจากมีกรณีพิพาทระหว่างหน่วยงาน สำนักงานอัยการสูงสุดได้ตัดสินชี้ขาดให้ กปน. ปฏิบัติตามที่สำนักงานประมาณได้แจ้งผลการพิจารณาให้คณะรัฐมนตรีทราบแล้ว โดย กปน. ต้องแบ่งรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาคงกล่าวข้างต้นให้กับ กนอ. ซึ่ง กปน. ได้จ่ายเงินให้ กนอ. จำนวน 3.47 ล้านบาทแล้ว ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการให้สำนักงานอัยการสูงสุดตีความข้อกำหนดของสำนักงานประมาณ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ - ตูทติ จำนวน 36.24 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้ค่านูรกรรมน้ำบาดาลจำนวน 12.11 ล้านบาท ซึ่งต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้น้ำบาดาลตามประกาศของ กนอ. ที่ 59/2547 เรื่องกำหนดอัตราค่านูรกรรมน้ำบาดาลในนิคมอุตสาหกรรมและหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการเรียกเก็บค่านูรกรรมน้ำบาดาล เพื่อนำส่งให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาลตามกฎกระทรวง พ.ศ. 2547 ที่ออกโดยกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และเป็นลูกหนี้ค่านินคตติเรียกค่าเสียหายจากการก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคที่นิคมอุตสาหกรรมบางปู จำนวน 10.82 ล้านบาท คติยังไม่สิ้นสุด ในปี 2548 ได้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน

13. เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย

	อัตรา กณธิษุณ (ร้อยละ)	2549			2548		
		ราคาทุน	วิธีส่วน ได้เสีย	เงินปันผล รับ	ราคาทุน	วิธีส่วน ได้เสีย	เงินปันผล รับ
เงินลงทุนในบริษัทร่วม							
บริษัท อีสเทิร์น ฟลูอิด ทรานสปอร์ต จำกัด	25.00	2.50	8.40	0.75	2.50	7.65	0.50
บริษัท โกลบออล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด	24.50	29.40	76.13	-	29.40	47.53	22.64
บริษัท ไออีซี เทคโนโลยี จำกัด	35.00	13.76	-	-	13.76	-	-
บริษัท โทเทิล อินคัสเตรียล เซอร์วิสเชส จำกัด	35.00	35.00	15.88	-	35.00	17.72	-
บริษัท กัสโก้ เอ็นไวรอนเมนทล แมเนจเม้นท์ จำกัด	25.00	10.00	8.88	-	10.00	9.50	-
รวม		90.66	109.29	0.75	90.66	82.40	23.14

มูลค่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย มีออกคกมา 82.40 ล้านบาทในวงคปี 2549 รับวิธีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมเป็นผลค่าไรจำนวน 27.64 ล้านบาท เงินปันผลรับจำนวน 0.75 ล้านบาท คังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มูลค่าเงินลงทุนตาม

วิธีส่วนได้เสีย เท่ากับ 109.29 ล้านบาท ส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับงวดปี 2549 จำนวนจากผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ กนอ. ไปลงทุน ตามงวดบัญชีในช่วงเวลาเดียวกับงวดบัญชีของ กนอ. ซึ่งงบการเงินของหน่วยงานที่ กนอ. ไปลงทุน ยังไม่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

14. เงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

อัตรการ ถือหุ้น (ร้อยละ)	2549				2548				
	ราคา	มูลค่า	ส่วนเกินทุน	เงิน	ราคา	มูลค่า	ส่วนเกินทุน	เงิน	
	ทุน	ยุติธรรม	จากการปรับ มูลค่า	ปันผลรับ	ทุน	ยุติธรรม	จากการปรับ มูลค่า	ปันผล รับ	
หลักทรัพย์ซื้อขาย									
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ									
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	5.00	60.00	312.00	252.00	7.50	60.00	218.40	158.40	22.50
บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์									
สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)	1.67	15.00	10.50	(4.50)	0.15	15.00	12.75	(2.25)	-
รวม		75.00	322.50	247.50	7.65	75.00	231.15	156.15	22.50

มูลค่ายุติธรรมหลักทรัพย์ซื้อขายต้นงวด 231.15 ล้านบาท กนอ. ได้ปรับเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม 91.35 ล้านบาท มูลค่าหลักทรัพย์ซื้อขาย ณ วันสิ้นงวดปี 2549 เท่ากับ 322.50 ล้านบาท

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชี	
				2549	2548
ที่ดิน	1,369.77	-	-	1,369.77	1,369.52
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	1,403.36	55.55	543.49	859.87	846.55
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,502.91	98.12	1,309.22	3,193.69	2,264.10
ครุภัณฑ์	460.02	36.03	324.36	135.66	130.76
ระบบน้ำดิบ	323.60	11.79	114.23	209.37	221.15
ระบบน้ำประปา	1,420.31	49.62	634.90	785.41	737.55
ระบบกำจัดน้ำเสีย	1,280.29	51.92	748.47	531.82	572.04
ระบบกำจัดขยะ	68.84	2.13	26.19	42.65	56.74
งานระหว่างก่อสร้าง	61.41	-	-	61.41	30.04
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	44.44	-	-	44.44	24.56
รวม	10,934.95	305.16	3,700.86	7,234.09	6,253.01

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 10,934.95 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ กนอ. จัดหาจำนวน 7,470.40 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นสินทรัพย์รับบริจาคและที่รับมอบจากผู้ร่วมดำเนินงานตามสัญญาต่างๆ จำนวน 3,464.55 ล้านบาท

ที่ดิน พื้นทั้งหมด 6,172 - 3 - 79.80 ไร่ มูลค่า 1,369.77 ล้านบาท ประกอบด้วยที่ดินที่พัฒนาแล้ว จำนวน 5,649 - 0 - 84.80 ไร่ มูลค่า 1,367.00 ล้านบาท เป็นที่ดินในระบบสาธารณสุขปโภค จำนวน 5,438 - 0 - 77.46 ไร่ มูลค่า 1,135.14 ล้านบาท ที่ดินสถานีตำรวจ จำนวน 1 - 2 - 99.20 ไร่ มูลค่า 0.35 ล้านบาท ที่ดินที่ได้รับชำระหนี้จากการแก้ไขสัญญาธรรม

ค่านิมนงานในส่วนของ กนอ. จำนวน 209 - 1 - 8.14 ไร่ มูลค่า 231.51 ล้านบาท และที่ดินรอกการพัฒนาในนิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (จตุร) จำนวน 523 - 2 - 95.00 ไร่ มูลค่า 2.77 ล้านบาท

มูลค่าที่ดินดังกล่าวข้างต้นส่วนหนึ่งเป็นที่ดินบริเวณเหมืองฉลุง ตำบลฉลุง อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา ซึ่งเดิมเป็นที่ดินของรัฐที่กว้างว่างเปล่าที่ กนอ. ซึ่งจากกระทรวงอุตสาหกรรม เมื่อปี 2538 เป็นเงิน 10 ล้านบาท และค่าเรือดอน 2 ล้านบาท รวมเป็นค่าที่ดิน 12 ล้านบาท มีพื้นที่รวม 2,271 - 0 - 37.00 ไร่ โดย กนอ. บันทึกลงเป็นสิทธิมีไว้ขายและให้เช่า จำนวน 479 - 1 - 25.00 ไร่ ซึ่งได้ขายไปแล้วจนถึงปี 2549 มีที่ดินไว้ขายคงเหลือ 241 - 0 - 5.38 ไร่ และเป็นที่ดินมีให้เช่า จำนวน 101 - 1 - 43.62 ไร่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11 ส่วนที่เหลืออีก 1,791 - 3 - 12.00 ไร่ บันทึกลงเป็นสิทธิอาคารที่ดินที่ซื้อดังกล่าวบางส่วนตั้งอยู่ระหว่างดำเนินการจดทะเบียนโอนเปลี่ยนชื่อจากกระทรวงอุตสาหกรรมเป็น กนอ.

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 4,502.91 ล้านบาท ในปี 2549 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากการรับมอบสิทธิ (ท่าเทียบเรือ) จากบริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด จำนวน 915.34 ล้านบาท ตามสัญญาร่วมดำเนินการพัฒนาพื้นที่ท่าเทียบเรือ และจากบริษัท ไทยแทงค์ทอมินัล จำกัด จำนวน 72.95 ล้านบาท ตามบันทึกข้อตกลงเพิ่มเติมท้ายสัญญาการจัดการและการประกอบกิจการท่าขนถ่ายและคลังเก็บสินค้าเหลว

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 61.41 ล้านบาท เป็นงานระหว่างก่อสร้างอาคารและระบบสาธารณูปโภคของสำนักงานใหญ่และนิคมอุตสาหกรรม

สิทธิระหว่างดำเนินการ จำนวน 44.44 ล้านบาท เป็นการจ้างพัฒนาระบบข้อมูลต่าง ๆ

16. สิ่งปลูกสร้างล่วงล้ำทะเล - สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สิ่งปลูกสร้างล่วงล้ำทะเลสุทธิ	หน่วย : ล้านบาท
				2549	2548
พื้นที่ใช้ค่านิมนงาน	378.81	4.09	55.37	323.44	349.91
พื้นที่ให้เช่า	1,967.07	12.95	124.49	1,842.58	1,833.14
รวม	2,345.88	17.04	179.86	2,166.02	2,183.05

สิ่งปลูกสร้างล่วงล้ำทะเล เป็นพื้นที่เกิดจากการถมทะเลเพื่อก่อสร้างท่าเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุด และเพื่อขยายพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุด สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาแล้วเห็นว่าพื้นที่ถมทะเลเป็นที่ดินของรัฐ ตามประมวลกฎหมายที่ดิน โดย กนอ. ได้รับสิทธิในการใช้พื้นที่ถมทะเล จำนวน 3,156 - 2 - 69.45 ไร่ ซึ่งมีมูลค่าในการก่อสร้างและดำเนินการ 2,345.88 ล้านบาท ประกอบด้วยพื้นที่ที่ดำเนินการในระยะที่ 1 จำนวน 1,686 - 2 - 69.45 ไร่ มูลค่า 1,139.28 ล้านบาท เป็นพื้นที่ให้เช่า 1,125 - 3 - 43.46 ไร่ ซึ่งให้เช่าเต็มพื้นที่แล้ว พื้นที่ที่เป็นระบบสาธารณูปโภค จำนวน 560 - 3 - 25.99 ไร่ และเป็นพื้นที่ที่ดำเนินการในระยะที่ 2 จำนวน 1,470 ไร่ โดยเป็นพื้นที่ถมทะเลแล้ว 384 - 0 - 50 ไร่ มูลค่า 1,206.60 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีพื้นที่ที่ให้เช่าแล้วจำนวน 338 - 2 - 25.00 ไร่

ค่าเสื่อมราคาของพื้นที่ใช้ค่านิมนงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 4.09 ล้านบาท ส่วนค่าเสื่อมราคาของพื้นที่ให้เช่ารับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดิน จำนวน 12.95 ล้านบาท

17. สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - อุตสาหกรรม

เป็นที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง ที่มีไว้ให้เช่าซึ่งจำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	ตัดจ่ายระหว่างปี	ตัดจ่ายสะสม	สินทรัพย์มีไว้ให้เช่าสุทธิ	สินทรัพย์มีไว้ให้เช่าสุทธิ
				<u>2549</u>	<u>2548</u>
ที่ดิน	680.97	-	-	680.97	680.97
ค่าพัฒนาที่ดิน	1,538.82	42.72	617.48	921.34	962.03
สินทรัพย์อื่น	<u>253.66</u>	<u>9.89</u>	<u>141.74</u>	<u>111.92</u>	<u>118.36</u>
รวม	<u>2,473.45</u>	<u>52.61</u>	<u>759.22</u>	<u>1,714.23</u>	<u>1,761.36</u>

ที่ดินมีไว้ให้เช่า ส่วนของ กนอ. จำนวน 8,862 - 2 - 82.81 ไร่ มูลค่า 680.97 ล้านบาท นำไปให้เช่าแล้ว จำนวน 8,128 - 2 - 92.73 ไร่ โดยรวมที่ดินนิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (ถลุง) ซึ่งได้นำไปให้เช่าแล้ว จำนวน 89 - 1 - 49.82 ไร่

ค่าพัฒนาที่ดิน จำนวน 1,538.82 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการถมที่ ค่าสำรวจออกแบบและค่าก่อสร้างถนน ค่าธรรมเนียมการเช่า ฯลฯ ในที่ดินที่มีไว้ให้เช่า ประกอบด้วย

1. ค่าพัฒนาที่ดินในที่ดินของ กนอ. จำนวน 1,341.69 ล้านบาท

2. ค่าพัฒนาที่ดินในที่ดินที่เช่าจากกรมธนารักษ์ จำนวน 175.70 ล้านบาท เป็นค่าพัฒนาที่ดิน จำนวน 125.43 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมการเช่าที่ดินจากกรมธนารักษ์ จำนวน 50.27 ล้านบาท เพื่อก่อสร้างนิคมอุตสาหกรรมพิจิตร จำนวน 2,094 - 1 - 87.50 ไร่ ในส่วนนี้มีการพัฒนาสำหรับโครงการระยะที่ 1 จำนวน 1,246 - 0 - 92.20 ไร่

3. ค่าพัฒนาที่ดินในที่ดินที่เช่าจากการทำเรือ จำนวน 21.43 ล้านบาท โดยเช่าห้องขายพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง จำนวน 780 - 1 - 38.00 ไร่ ระยะเวลาเช่า 30 ปี ค่าเช่าปีละ 8.54 ล้านบาท และนำไปให้เช่าแล้วจำนวน 444 - 0 - 7.51 ไร่

ค่าพัฒนาที่ดินที่เกิดขึ้น กนอ. ได้ตัดจ่ายเป็นต้นทุนค่าเช่าเฉลี่ยตามอายุสัญญาเช่าและจำนวนพื้นที่ที่ให้เช่าไปแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 617.48 ล้านบาท คงเหลือเป็นค่าพัฒนาที่ดิน จำนวน 921.34 ล้านบาท ในงวดปี 2549 ได้ตัดจ่ายสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า จำนวน 52.61 ล้านบาท เป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินจำนวน 42.72 ล้านบาท และต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์อื่น จำนวน 9.89 ล้านบาท

18. สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ลูกหนี้อื่น - โครงการสวัสดิการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้	37.59	39.94
เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	8.44	8.44
สำรองการเปลี่ยนแปลงตอบแทนระบบสาธารณูปโภค	51.33	27.53
สิทธิการใช้ระบบไฟฟ้า	1.75	2.15
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	<u>0.50</u>	-
รวม	<u>99.61</u>	<u>78.06</u>

ลูกหนี้อื่น - โครงการสวัสดิการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ จำนวน 37.59 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการสวัสดิการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ ซึ่ง กนอ. ได้ทรงรองจ่าย จำนวน 36.96 ล้านบาท ไปก่อน และในงวดปี 2547 กนอ. ได้คัดเลือกบริษัท เวสต์ แมเนจเม้นท์ สยาม จำกัด (WMS) เป็นผู้ดำเนินการโครงการตามสัญญาที่ ศกม.นค. 2/2547 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2547 ระยะเวลา 20 ปี โดยมีข้อตกลงให้บริษัท WMS ชำระค่าใช้จ่ายส่วนที่ทรงจ่ายไปก่อนและได้รับชำระงวดแรก จำนวน 5 ล้านบาท ในวันลงนามในสัญญา ส่วนที่เหลือ จำนวน 31.96 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย จำนวน 10.33 ล้านบาท

ฝก

รวมทั้งสิ้น 42.29 ล้านบาท ให้แบ่งชำระเป็นรายปี จำนวน 18 งวด งวดละ 2.35 ล้านบาท ซึ่งบริษัท WMS ได้ชำระให้ในงวดปี 2548 และ 2549 จำนวน 4.70 ล้านบาท

ในปี 2549 กนอ.ได้เปลี่ยนคู่สัญญาจากบริษัท WMS เป็นบริษัท บางปู เอนไวรอนเมนทอล คอมเพล็กซ์ จำกัด โดยรายละเอียดของสัญญาเหมือนเดิม

สำรองการเปลี่ยนแปลงทดแทนระบบสาธารณูปโภคเป็นการสำรองทางบัญชีเพื่อจัดซื้อทรัพย์สิน ตามสัญญาจ้างให้บริหารและจัดการระบบสาธารณูปโภค ระหว่าง กนอ. กับ บริษัท GUSCO ในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้ค่าบริการที่ออกไปแห่งหนึ่งและจะกันเงินเป็นเงินทุนสำรองที่นำมาใช้ดำเนินการต่อเมื่อเก็บเงินได้ สำรองการเปลี่ยนแปลงทดแทนฯ มียอดยกมาจำนวน 27.53 ล้านบาท เพิ่มขึ้นในงวดนี้จำนวน 135.39 ล้านบาท รวมเป็น 162.92 ล้านบาท ระหว่างปีใช้ไปจำนวน 111.59 ล้านบาท คงเหลือ 51.33 ล้านบาท ในจำนวนนี้อยู่ระหว่างการจัดเก็บเงินจำนวน 23.36 ล้านบาท

19. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	39.39	44.80
โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	110.65	84.49
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ค้างจ่าย	19.24	39.37
รวม	169.28	168.66

โบนัสของกรรมการและพนักงานค้างจ่าย ประกอบด้วยโบนัสจากผลการดำเนินงานของงวดปี 2549 จำนวน 110.52 ล้านบาท เป็นการประมาณการจากกำไรสุทธิของปี 2549 ซึ่งยังไม่ได้ผ่านการอนุมัติจากกระทรวงการคลัง และ โบนัสค้างจ่ายงวดก่อนปี 2549 อีก 0.13 ล้านบาท รวมเป็น 110.65 ล้านบาท

20. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	3.17	-
เงินประกันรับ	34.31	28.76
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	23.89	24.99
อื่น ๆ	232.57	334.74
รวม	293.94	388.49

อื่น ๆ จำนวน 232.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

ส่วนของ กนอ. จำนวน 40.28 ล้านบาท ประกอบด้วย เจ้าหนี้อื่นจำนวน 1.96 ล้านบาท เจ้าหนี้ค่าน้ำดิบ จำนวน 0.05 ล้านบาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 3.40 ล้านบาท ภาษีรับค้างพัก จำนวน 0.71 ล้านบาท และเจ้าหนี้ค่าน้ำดิบนำใบขาดจำนวน 34.16 ล้านบาท ที่ กนอ. ต้องจ่ายให้กรมสรรพากรนำใบขาด ตามกฎกระทรวงของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 192.29 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากผู้ร่วมดำเนินงานยังไม่ได้มารับโอนที่ดิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

21. เงินกู้ยืมระยะยาว

จำนวน 2,776.78 ล้านบาท จำแนกเป็นหนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1,151.78 ล้านบาท และหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี จำนวน 1,625.00 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท					
	หนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		หนี้สินระยะยาวเกิน 1 ปี		รวม	
	2549	2548	2549	2548	2549	2548
เงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ						
เงินกู้กระทรวงการคลัง	901.78	-	-	949.17	901.78	949.17
เงินกู้ธนาคารออมสิน	<u>250.00</u>	<u>250.00</u>	<u>1,625.00</u>	<u>1,875.00</u>	<u>1,875.00</u>	<u>2,125.00</u>
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ	1,151.78	250.00	1,625.00	2,824.17	2,776.78	3,074.17
เงินกู้ยืมระยะยาวต่างประเทศ						
เงินกู้ JIBC	-	54.92	-	-	-	54.92
รวม	<u>1,151.78</u>	<u>304.92</u>	<u>1,625.00</u>	<u>2,824.17</u>	<u>2,776.78</u>	<u>3,129.09</u>

ในเดือนมกราคม 2549 กนอ. ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินสกุลต่างประเทศล่วงหน้า (FORWARD) สำหรับเงินกู้กระทรวงการคลัง (YANKEE BOND) และคอกเบี้ยที่จะต้องจ่ายชำระในงวดสุดท้ายของเดือนเมษายน 2550 ดังนั้น กนอ. จึงบันทึกเงินกู้ดังกล่าวด้วยอัตราล่วงหน้า

เงินกู้ยืมระยะยาวมีคอกเบี้ยเงินกู้ที่จ่ายชำระในงวดปี 2549 จำนวน 158.23 ล้านบาท และงวดปี 2548 จำนวน 143.83 ล้านบาท

22. รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
คอกเบี้ยจากการผ่อนชำระรอการรับรู้	9.18	10.23
กำไรจากการขายเข้าซื้อส่วนที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	2.75	3.16
รายได้ค่าเช่าที่ดินรอการโอน	1,058.18	1,016.19
รายได้จากการร่วมดำเนินงานรอการโอน	4.46	6.50
รายได้ค่าเช่าสินทรัพย์อื่นรอการโอน	20.48	21.23
คอกเบี้ยเลื่อนการชำระหนี้รอการรับรู้	-	25.95
รายได้ค่าบริการรอการโอน	8.10	-
รายได้จากการรับโอนทรัพย์สินรอการรับรู้	972.41	-
รายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้	<u>883.31</u>	<u>951.95</u>
รวม	<u>2,958.87</u>	<u>2,035.21</u>

รายได้ค่าเช่าที่ดินรอการโอน จำนวน 1,058.18 ล้านบาท เป็นเงินที่ได้รับชำระไว้ล่วงหน้าจากค่าธรรมเนียมการอนุญาตให้ใช้ที่ดินของบริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด จำนวน 429.55 ล้านบาท บริษัท สตาร์ ปีโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด จำนวน 137.14 ล้านบาท บริษัท บีแอล ซีพีเพาเวอร์ จำกัด จำนวน 345.27 ล้านบาท บริษัท ไทยเทงค์ทอมินัล จำกัด จำนวน 32.84 ล้านบาท บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จำนวน 94.60 ล้านบาท และบริษัท ไทยโคเจนอเรชัน จำกัด 18.78 ล้านบาท โดยเฉลี่ยรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาสัญญาเช่า 30 ปี

รายได้จากการร่วมดำเนินงานรอกการ โอน เป็นรายได้ค่ากำกับการก่อสร้างที่ได้รับตามสัญญาร่วมดำเนินงาน มี ยอดยกมา จำนวน 6.50 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้ 1.30 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากรับรู้เป็นรายได้ในงวดนี้ 3.34 ล้านบาท คงเหลือ 4.46 ล้านบาท

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์หรือการรับรู้ จำนวน 972.41 ล้านบาท เป็นรายได้จากการรับมอบสินทรัพย์ (ท่าเทียบเรือ) จากบริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด จำนวน 915.34 ล้านบาทและ บริษัท ไทยเทงค์เทอมินัล จำกัด จำนวน 72.95 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 และรับรู้เป็นรายได้จากการรับ โอนสินทรัพย์ในงวดนี้ จำนวน 15.88 ล้านบาท

23. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
เจ้าหนี้กรรมนารักษ์	45.24	45.24
เงินประกันผลงานและค่าประกัน	16.53	8.41
เงินประกันการใช้น้ำ	11.40	11.07
เงินประกันตามสัญญาร่วมดำเนินงาน	4.91	4.92
เงินประกันค่าบำรุงรักษา	<u>0.06</u>	—
รวม	<u>78.14</u>	<u>69.64</u>

เจ้าหนี้กรรมนารักษ์ จำนวน 45.24 ล้านบาท เป็นค่าธรรมเนียมการเช่าที่ดินจากกรรมนารักษ์ จำนวน 50.27 ล้านบาท เพื่อก่อสร้างนิคมอุตสาหกรรมพิจิตร ระยะเวลา 20 ปี โดยให้ กนอ. ผ่อนชำระได้ 10 ปี ตั้งแต่ปีที่ 11 เป็นต้นไป ซึ่ง กนอ. ได้จ่ายชำระไปเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2548 จำนวนเงิน 5.03 ล้านบาท คงเหลือ 45.24 ล้านบาท ต่อมากรรมนารักษ์ได้ ขยายระยะเวลาการผ่อนชำระจากที่ค้างชำระในปีที่ 11 (วันที่ 21 กันยายน 2547) เป็นชำระในปีที่ 16 (วันที่ 21 กันยายน 2552) ตามหนังสือกรรมนารักษ์ที่ กค 0314/14438 เรื่อง การเช่าที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ พจ.500 นิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือตอนล่าง (จังหวัดพิจิตร) ลงวันที่ 21 กันยายน 2548

24. กองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.

กองทุนสงเคราะห์มียอดยกมาจากงวดปี 2548 จำนวน 10.54 ล้านบาท ในงวดปี 2549 กนอ. จ่ายให้พนักงาน ที่ลาออก 8.18 ล้านบาท สมทบเพิ่ม 1.38 ล้านบาท ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 3.74 ล้านบาท เท่ากับภาระผูกพันที่ถึงต้อง จ่ายให้พนักงาน

25. กองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

จำนวน 128.45 ล้านบาท เป็นเงินผลประโยชน์ที่ผู้ร่วมดำเนินงานจ่ายให้ กนอ. และ กนอ. ได้สำรองไว้ใน อัตราร้อยละ 60 ของเงินที่ได้รับในแต่ละงวด ในบัญชีกองทุนซ่อมสร้างฯ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร โครงการและค่าบำรุงรักษา ระบบสาธารณูปโภคตามสัญญาร่วมดำเนินงาน

26. กองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

เป็นเงินที่ได้รับจากผู้ร่วมดำเนินงานสำหรับกรณีที่ผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภคเพื่อ เป็นหลักประกันและประโยชน์แก่ผู้ประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม เงินกองทุนมียอดยกมา 459.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้น เนื่องจากผู้ร่วมดำเนินงานจ่ายเข้ากองทุน 44.44 ล้านบาท รวมกับผลการดำเนินงานงวดปี 2549 ซึ่งมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 13.70 ล้านบาท รวมเป็นเงินกองทุนทั้งสิ้น 517.26 ล้านบาท

27. ต้นทุนขายและบริการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ต้นทุนขายที่ดินเงินสด	18.06	7.51
ต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์	77.68	78.75
ต้นทุนจากการดำเนินงานทำเทียบเรือ	42.95	76.92
ต้นทุนค่าบริการ	1,371.45	1,323.42
รวม	1,510.14	1,486.60

ต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์ จำนวน 77.68 ล้านบาท เป็นค่าพัฒนาที่ดิน จำนวน 42.72 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์อื่น จำนวน 22.84 ล้านบาท และค่าเช่าที่ดินจากกรมธนารักษ์และการทำเรือแห่งประเทศไทย จำนวน 12.12 ล้านบาท

ต้นทุนค่าบริการ จำนวน 1,371.45 ล้านบาท เป็นการบริการระบบสาธารณูปโภคในนิคมอุตสาหกรรมที่ กนอ. เป็นผู้ให้บริการสาธารณูปโภค ประกอบด้วย ต้นทุนค่าน้ำดิบ จำนวน 526.17 ล้านบาท ต้นทุนค่าน้ำประปา จำนวน 512.34 ล้านบาท ต้นทุนบำบัดน้ำเสีย จำนวน 172.54 ล้านบาท และต้นทุนค่าบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคและต้นทุนค่าบริการกำจัดขยะจำนวนรวม 160.40 ล้านบาท

28. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินเดือนและค่าจ้าง	189.04	169.45
ค่าตอบแทน	44.65	36.01
ค่าใช้สอย	197.10	176.81
ค่าสาธารณูปโภค	18.40	23.15
ค่าวัสดุ	21.50	20.37
ค่าเสื่อมราคา	143.09	137.08
หนี้สงสัยจะสูญ	(189.20)	(46.29)
หนี้สูญ	26.52	2.09
โบนัสกรรมการและพนักงาน	109.96	91.98
รวม	561.06	610.65

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของ กนอ. ทั้งในกิจกรรมที่แสวงหาผลกำไรซึ่งเรียกว่ากิจกรรมเชิงพาณิชย์ และกิจกรรมที่ตอบสนองนโยบายของรัฐบาลหรือยุทธศาสตร์ของประเทศไทยที่ให้ผลตอบแทนไม่คุ้มค่าในเชิงพาณิชย์ ซึ่งเรียกว่า กิจกรรมเชิงสังคม

หนี้สงสัยจะสูญงวดปี 2549 เป็นยอดลดจำนวน 189.20 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลจากการลดหนี้สงสัยจะสูญของบริษัท ปิ๊ว เอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน) และบริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด จำนวน 159.46 ล้านบาท จากการรับชำระเงินตามแผนฟื้นฟูกิจการของ 2 บริษัทที่ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

ในงวดปี 2549 โบนัสกรรมการและพนักงาน จำนวน 109.96 ล้านบาท ประกอบด้วย ประมาณการ โบนัสสำหรับคณะกรรมการ กนอ. และพนักงาน จำนวน 110.52 ล้านบาท และในงวดปี 2549 ได้ปรับโบนัสจากผลการดำเนินงานของงวดปี 2548 ลดลงอีก 0.56 ล้านบาท เนื่องจาก กนอ. ได้ประมาณการ โบนัสในปี 2548 สูงไป *ไม่คง*

29. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
รายได้จากเงินลงทุนชั่วคราว	4.57	1.62
ดอกเบี้ยรับ	57.12	11.27
รายได้ค่าปรับและดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้	42.25	9.80
รายได้เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น	7.65	22.50
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	50.03	16.38
รายได้จากการรับบริจาค	70.54	71.29
รายได้อื่น ๆ	<u>13.80</u>	<u>15.56</u>
รวม	<u>245.96</u>	<u>148.42</u>

รายได้จากเงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 4.57 ล้านบาท เป็นรายได้ของ กนอ. จำนวน 4.01 ล้านบาท รายได้ของ กองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 0.56 ล้านบาท

ดอกเบี้ยรับ จำนวน 57.12 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของ กนอ. จำนวน 48.56 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 8.56 ล้านบาท

รายได้อื่น ๆ 13.80 ล้านบาท เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เกิดจากการขายแบบประกวดราคาก่อสร้างของนิคมอุตสาหกรรม จำนวน 6.83 ล้านบาท รายได้ส่วนแบ่งจากการบริการกำจัดน้ำเสีย จำนวน 3.46 ล้านบาท อื่น ๆ จำนวน 3.51 ล้านบาท

30. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินรับบริจาค (ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้)	33.89	34.17
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	8.90	12.24
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ - คัดจ่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>1.43</u>	<u>1.26</u>
รวม	<u>44.22</u>	<u>47.67</u>

31. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กนอ. ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2539 และจดทะเบียนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2540 มีพนักงานเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 รวมจำนวน 606 ราย กนอ. จ่ายสมทบเข้ากองทุนฯ ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือน ในงวดปี 2549 จ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้นเป็นเงิน 17.51 ล้านบาท ซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของ กนอ.

32. ดอกเบี้ยจ่าย

ดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 152.81 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศจำนวน 75.53 ล้านบาท ในประเทศ จำนวน 77.28 ล้านบาท

33. ผลการดำเนินงาน

ในงวดปี 2549 กนอ. มีผลกำไรสุทธิ 1,203.73 ล้านบาท งวดปี 2548 กำไรสุทธิ 866.31 ล้านบาท ปี 2549 กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 337.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.95 ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับปี 2548 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2549	2548	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากการดำเนินงาน	3,198.38	2,991.78	206.60	6.90
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(2,071.20)	(2,097.26)	(26.06)	(1.24)
กำไรจากการขายและบริหาร	1,127.18	894.52	232.66	26.01
รายได้อื่น	245.96	148.42	97.54	65.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	(44.23)	(47.67)	3.44	(7.22)
กำไรจากการดำเนินงาน	1,328.91	995.27	333.64	33.52
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	27.63	11.43	16.20	141.73
กำไรสุทธิก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย	1,356.54	1,006.70	349.84	34.75
ดอกเบี้ยจ่าย	(152.81)	(140.39)	12.42	8.85
กำไรสุทธิ	1,203.73	866.31	337.42	38.95

ผลการดำเนินงานงวดปี 2549 เพิ่มขึ้นจากปี 2548 เกิดจากกำไรจากการขายและบริหารเพิ่มขึ้น 232.66 ล้านบาท รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 97.54 ล้านบาท (เนื่องจากมีรายได้ดอกเบี้ยรับเพิ่มขึ้น 45.86 ล้านบาท รายได้ค่าปรับและดอกเบี้ยจากการคินัดชำระหนี้เพิ่มขึ้น 32.45 ล้านบาท กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเพิ่มขึ้น 33.65 ล้านบาท แต่เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาวอื่นลดลง 14.85 ล้านบาท รายได้จากเงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น 2.94 ล้านบาท และรายได้อื่น ๆ ลดลง 2.51 ล้านบาท) ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเพิ่มขึ้น 16.20 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 12.42 ล้านบาท เป็นผลให้กำไรสุทธิงวดปี 2549 เพิ่มขึ้นจากปี 2548 จำนวน 337.42 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 38.95

34. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กนอ. มีรายการที่เกิดขึ้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นรายการปกติทางธุรกิจกับบริษัท GUSCO ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้น โดยการร่วมลงทุนระหว่าง กนอ. กับ บริษัท วิโอเลีย นภา จำกัด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2549	2548
ลูกหนี้ค่าน้ำดิบ	99.53	86.91
ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าและโทรศัพท์	3.44	2.86
สำรองการเปลี่ยนแปลงทดแทนระบบสาธารณูปโภค	51.33	27.53
เจ้าหนี้การค้า	263.74	228.08
ต้นทุนค่าบริหารระบบสาธารณูปโภค	1,247.84	1,199.03
เจ้าหนี้ค่านุรักษ์น้ำบาดาล	34.16	26.77

57.77

35. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

35.1 กนอ. เป็นจำเลยถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เรียกเงินชดเชยหรือเกี่ยวกับการละเมิดสิทธิ จำนวน 9 ราย แบ่งเป็นคดีที่มีทุนทรัพย์ 6 คดี และคดีที่ไม่มีทุนทรัพย์ 3 คดี เป็นคดีปกครอง 2 คดี คดีแพ่ง 1 คดี

สำหรับคดีที่มีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้อง ส่วนหนึ่งเป็นคดี

1. เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2548 เทศบาลเมืองมาบตาพุดได้ยื่นฟ้อง กนอ. และผู้ว่า กนอ. ต่อศาลปกครองระยอง ขอให้ศาลพิพากษาให้ กนอ. ปฏิบัติตามกฎหมาย และชำระค่าตอบแทนสิ่งล่วงล้ำลำน้ำพร้อมทั้งเบี้ยปรับรวมเป็นเงิน 334.80 ล้านบาท โดยสำนักงานคดีปกครองระยองได้จัดพนักงานอัยการยื่นคำให้การแก้ต่างคดีให้แก่ กนอ. โดยในวันที่ 24 พฤษภาคม 2549 พนักงานอัยการยื่นคำให้การเพิ่มเติมให้ กนอ. เรียบร้อยแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองระยอง

โดยกรณีฟ้องร้องดังกล่าว เนื่องจากเทศบาลเมืองมาบตาพุดเรียกเก็บค่าตอบแทนการสร้างสิ่งล่วงล้ำลำน้ำรวมทั้งค่าปรับจาก กนอ. เป็นจำนวนประมาณ 204 ล้านบาท ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุดในฐานะเลขานุการคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ให้ความเห็นชอบเบื้องต้นว่า กนอ. ได้ดำเนินการในเรื่องนี้ตามนโยบายของรัฐบาล และ กนอ. ได้ลิดค่าเช่าจากผู้ประกอบการในอัตราคุ้มทุนตามมติคณะรัฐมนตรี จึงเป็นการสมควรที่ กนอ. จะพิจารณาเสนอต่อกระทรวงอุตสาหกรรมและกระทรวงคมนาคมเพื่อพิจารณาว่าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควรที่สามารถจะออกกฎกระทรวงยกเว้นการเก็บค่าตอบแทนในการอนุญาตให้ก่อสร้างสิ่งล่วงล้ำลำน้ำดังกล่าวให้แก่ กนอ. โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 117 ทวิ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พุทธศักราช 2456 ซึ่งคณะรัฐมนตรีรับทราบมติคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังกล่าวแล้ว และเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2549 กระทรวงคมนาคมได้แจ้งความเห็นกรณีการออกกฎกระทรวงยกเว้นค่าตอบแทนให้ กนอ. แม้จะเป็นคุณกับ กนอ. แต่ย่อมส่งผลกระทบต่อรายได้ของเทศบาลเมืองมาบตาพุดอันมีสิทธิได้รับตามกฎหมายกระทรวง จึงเห็นควรให้ กนอ. นำเรื่องนี้เสนอให้กระทรวงอุตสาหกรรมเสนอเรื่องขออนุมัติคณะรัฐมนตรีก่อน โดยเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2549 กนอ. ได้เข้าพบเลขานุการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมเพื่อชี้แจง ซึ่งเลขานุการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมเห็นว่าเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองระยอง กนอ. นำจะมีแนวทางการดำเนินการร่วมกับเทศบาลฯ เพื่อให้การดำเนินกิจกรรมและการอยู่ร่วมกันอย่างสมานฉันท์ตามแนวนโยบายของรัฐบาล ขณะนี้อยู่ระหว่างกำหนดนัดวันหารือกับเทศบาลเมืองมาบตาพุด

2. คดีที่พิพาทเกี่ยวกับที่ดินในนิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ จังหวัดสงขลา

2.1 นายแก่น แซ่อ่อง ฟ้อง กนอ. กับพวก เป็นจำเลย ในข้อหาหรือฐานความผิดขัดได้ ละเมิด โดยเรียกค่าเสียหายจากการที่จำเลยเข้าทำลายทรัพย์สิน รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง จำนวนทุนทรัพย์ 78.62 ล้านบาท กรณี กนอ. เข้าทำลายทรัพย์สินและต้นไม้ในพื้นที่พิพาท และจำนวนทุนทรัพย์ 102.64 ล้านบาท กรณี กนอ. เข้าตัดขุดดินในพื้นที่ที่พิพาท กนอ. ส่งเรื่องให้สำนักงานอัยการสูงสุด โดยสำนักงานอัยการเขต 9 แก้ต่างคดีให้ โดยศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องทั้ง 2 คดี โจทก์ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษา ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

2.2 นายชุมพล อวบทิพย์ ฟ้อง กนอ. กับพวก ในข้อหาหรือฐานความผิดขัดได้ ละเมิด จำนวนทุนทรัพย์ 65.40 ล้านบาท กรณี กนอ. กับพวกเข้าทำลายทรัพย์สิน พืชผล ต้นไม้ในพื้นที่พิพาท ศาลอุทธรณ์ภาค 9 พิพากษาให้จำเลยที่ 1 ชำระเงิน 0.90 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยแก่โจทก์กับให้ใช้ค่าฤชาธรรมเนียมทั้งสองศาลแทนโจทก์ ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

35.2 กรมควบคุมมลพิษร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนดำเนินคดีกับ กนอ. (นิคมอุตสาหกรรมบางปู) ขอให้
ระบายน้ำทิ้งออกจากโรงงาน โดยไม่ได้ทำการบำบัดน้ำทิ้งให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและ
สิ่งแวดล้อม ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2539) เรื่อง กำหนดมาตรฐานควบคุมระบายน้ำทิ้งจากแหล่งกำเนิดประเภทโรงงาน
อุตสาหกรรมและนิคมอุตสาหกรรม ซึ่งเรื่องนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานของพนักงานสอบสวนกองบังคับการ
สอบสวนคดีเศรษฐกิจ

๘/๗

.....