



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบบุคคล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยไม่เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 เรื่องรายได้ค่าเช่าที่ดินและค่าบริการซึ่งเป็นรายได้ของงวดปี 2546 และ 2547 จำนวน 78.96 ล้านบาท แต่นำมารับรู้เป็นรายได้ในงวดปี 2548 และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35 เรื่องการแก้ไขข้อผิดพลาด

(นางสุจิตรา โสมนัส)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางลักขณาวิดี สารวิทย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

|                                       | หมายเหตุ | หน่วย : บาท              |                          |
|---------------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
|                                       |          | 2548                     | 2547<br>(ปรับปรุงใหม่)   |
| <b>สินทรัพย์</b>                      |          |                          |                          |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>             |          |                          |                          |
| เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน         | 4        | 741,001,056.44           | 542,225,071.14           |
| เงินลงทุนชั่วคราว                     | 5        | 995,873,635.45           | 762,981,822.10           |
| ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ           | 6        | 17,658,016.53            | 40,876,673.26            |
| ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ - สุทธิ    | 7        | 342,646,597.46           | 289,971,227.51           |
| ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ  | 8        | 3,460,996.46             | 34,723,566.72            |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน  | 9        | 89,774,328.99            | 52,142,913.92            |
| สินทรัพย์มีไว้ขาย                     | 10       | 521,648,263.35           | 766,531,791.73           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                | 11       | 49,624,498.96            | 44,952,846.07            |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>          |          | <b>2,761,687,393.64</b>  | <b>2,534,405,912.45</b>  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>          |          |                          |                          |
| เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย           | 12       | 82,405,946.69            | 94,111,768.40            |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น                  | 13       | 231,150,000.00           | 203,600,000.00           |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ        | 14       | 6,253,011,971.55         | 6,376,086,025.86         |
| สิ่งปลูกสร้างถาวรสิ่งก่อสร้าง - สุทธิ | 15       | 2,183,047,397.57         | 2,198,483,371.57         |
| สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สุทธิ         | 16       | 1,761,359,628.07         | 1,742,981,326.91         |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น             | 17       | 78,062,520.64            | 43,510,489.14            |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>       |          | <b>10,589,037,464.52</b> | <b>10,658,772,981.88</b> |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                   |          | <b>13,350,724,858.16</b> | <b>13,193,178,894.33</b> |



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

|   | หมายเหตุ | 2548             | 2547<br>(ปรับปรุงใหม่) |
|---|----------|------------------|------------------------|
| <b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>                           |          |                  |                        |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                               |          |                  |                        |
| เจ้าหนี้การค้า  |          | 293,415,346.64   | 227,790,019.05         |
| ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี        | 20       | 304,918,724.68   | 421,945,736.44         |
| รายได้รับล่วงหน้า                                     |          | 286,058,493.97   | 242,131,909.18         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                    | 18       | 168,666,108.70   | 141,521,535.13         |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                  | 19       | 388,490,092.37   | 174,693,522.27         |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                   |          | 1,441,548,766.36 | 1,208,082,722.07       |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                            |          |                  |                        |
| เงินกู้ยืมระยะยาว                                     | 20       | 2,824,172,175.00 | 3,140,979,023.28       |
| รายได้รอการรับรู้                                     | 21       | 1,083,263,892.85 | 1,134,691,241.47       |
| เงินประกันค่าเช่าที่ดิน                               |          | 299,151,476.19   | 271,641,644.30         |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                               | 22       | 69,638,656.24    | 24,261,306.09          |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                                |          | 4,276,226,200.28 | 4,571,573,215.14       |
| รวมหนี้สิน  |          | 5,717,774,966.64 | 5,779,655,937.21       |
| <b>เงินกองทุน</b>                                     |          |                  |                        |
| เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.                       | 23       | 10,535,860.00    | 9,500,380.00           |
| เงินกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค               | 24       | 160,928,780.92   | 160,799,180.92         |
| เงินกองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค | 25       | 459,117,138.61   | 896,118,478.26         |
| รวมเงินกองทุน   |          | 630,581,779.53   | 1,066,418,039.18       |

*(ลายเซ็น)*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

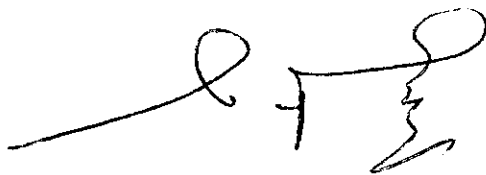
งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

|                                      | หมายเหตุ | หน่วย : บาท              |                          |
|--------------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
|                                      |          | 2548                     | 2547<br>(ปรับปรุงใหม่)   |
| <b>หนี้สินและส่วนของทุน (ต่อ)</b>    |          |                          |                          |
| <b>ส่วนของทุน</b>                    |          |                          |                          |
| <b>ทุน</b>                           |          |                          |                          |
| ทุนรับจากงบประมาณ                    |          | 1,170,243,794.71         | 1,145,661,152.48         |
| ทุนรับโอนจากนิคมอุตสาหกรรมบางชั้น    |          | 16,788,948.25            | 16,788,948.25            |
| <b>รวมทุน</b>                        |          | <b>1,187,032,742.96</b>  | <b>1,162,450,100.73</b>  |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ      | 26       | 2,323,363,069.46         | 2,367,697,727.07         |
| ส่วนเกินทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน | 13       | 156,150,000.00           | 138,600,000.00           |
| กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร           |          | 3,335,822,299.57         | 2,678,357,090.14         |
| <b>รวมส่วนของทุน</b>                 |          | <b>7,002,368,111.99</b>  | <b>6,347,104,917.94</b>  |
| <b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>       |          | <b>13,350,724,858.16</b> | <b>13,193,178,894.33</b> |

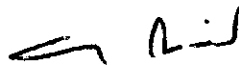
คิดรวม

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายประสาน ดันประเสริฐ)

ประธานกรรมการ



(นายอุทัย จันทิมา)

ผู้ว่าการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

|  | หมายเหตุ | 2548                  | หน่วย : บาท<br>2547<br>(ปรับปรุงใหม่) |
|--|----------|-----------------------|---------------------------------------|
| รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)               |          | 2,991,780,176.16      | 2,637,813,518.71                      |
| ต้นทุนขายและบริการ                                 | 27       | (1,486,603,486.36)    | (1,316,590,317.95)                    |
| กำไรขั้นต้น  |          | 1,505,176,689.80      | 1,321,223,200.76                      |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                           | 28       | (610,653,168.00)      | (680,846,863.29)                      |
| กำไรจากการขายและให้บริการ                          |          | 894,523,521.80        | 640,376,337.47                        |
| รายได้อื่น   | 29       | 77,129,716.67         | 79,335,538.11                         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                     | 30       | (7,931,662.59)        | (39,737,887.89)                       |
| กำไรจากการดำเนินงาน                                |          | 963,721,575.88        | 679,973,987.69                        |
| ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | 12       | 11,432,178.29         | (7,628,049.98)                        |
| กำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยจ่าย                          |          | 975,153,754.17        | 672,345,937.71                        |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                       | 32       | (140,388,544.74)      | (150,247,560.57)                      |
| กำไรสุทธิ  |          | <u>834,765,209.43</u> | <u>522,098,377.14</u>                 |

*Signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

| หมายเหตุ   | หน่วย : บาท      |                        |
|--|------------------|------------------------|
|  | 2548             | 2547<br>(ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นปีก่อนปรับปรุง                       | 2,663,469,014.25 | 2,354,563,955.28       |
| รายการปรับปรุงเพิ่ม (ลด)                                       |                  |                        |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด                                    | 35               |                        |
| ปรับปรุงลดส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของงวดก่อน | -                | (8,616,734.49)         |
| ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาอาคารและรายได้ค่าเช่าที่ดินงวดก่อน        | 14,888,075.89    | 15,211,492.21          |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นปีหลังปรับปรุง                       | 2,678,357,090.14 | 2,361,158,713.00       |
| หัก รายการจัดสรรกำไรสุทธิ                                      |                  |                        |
| เงินนำส่งคลัง  | 177,300,000.00   | 204,900,000.00         |
| บวก กำไรสุทธิ  | 834,765,209.43   | 522,098,377.14         |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด                                 | 3,335,822,299.57 | 2,678,357,090.14       |

*Signature*

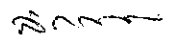
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

|  | 2548                    | 2547                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  |                         | (ปรับปรุงใหม่)          |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>                              |                         |                         |
| กำไรสุทธิ  | 834,765,209.43          | 522,098,377.14          |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน : |                         |                         |
| ขาดทุนจากการ โอน/จำหน่ายทรัพย์สิน                                  | 6,675,705.77            | 5,126,378.12            |
| (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา                             | (15,857,912.82)         | 33,775,561.52           |
| รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้                                     | (88,459,531.75)         | (87,976,694.51)         |
| ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุน - ตามวิธีส่วนได้เสีย            | (11,432,178.29)         | 7,628,049.98            |
| เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.เพิ่มขึ้น                           | 1,242,435.00            | 2,417,675.00            |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดบัญชี                                 | 253,934,318.77          | 270,632,222.80          |
| ค่าเสื่อมราคาสถิติปลูกสร้างถ่วงลำทะเลให้เช่า                       | 11,343,989.00           | 11,306,038.17           |
| ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - ค่าพัฒนาที่ดิน                | 41,824,928.22           | 40,309,649.44           |
| ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สินทรัพย์อื่น                 | 10,081,525.60           | 10,115,138.98           |
| หนี้สงสัยจะสูญ   | (46,289,963.94)         | 64,243,783.87           |
| หนี้สูญ  | 2,089,748.34            | 154,865.84              |
| <b>กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน</b>                                  | <b>999,918,273.33</b>   | <b>879,831,046.35</b>   |
| <b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน :</b>              |                         |                         |
| เงินนำส่งคลัง  | (177,300,000.00)        | (204,900,000.00)        |
| <b>สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง</b>                         |                         |                         |
| ลูกหนี้การค้าที่ดิน  | 20,662,176.00           | (3,304,402.67)          |
| ลูกหนี้ค่าเช่าและบริการ  | 16,345,544.77           | 16,308,455.00           |
| ลูกหนี้ตามสัญญาาร่วมดำเนินงาน                                      | 65,825,229.17           | 90,551,081.84           |
| สินทรัพย์มีไว้ขาย  | 7,506,960.24            | 31,737,124.00           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น   | 26,297,365.27           | 29,588,463.60           |
| <b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>                            |                         |                         |
| เจ้าหนี้การค้า   | 55,799,074.96           | 36,905,680.81           |
| รายได้รับล่วงหน้า  | 43,926,584.79           | 1,064,441.89            |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย   | 23,709,720.34           | (12,268,657.12)         |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น   | (58,711,121.35)         | (55,532,088.17)         |
| รายได้รอการรับรู้  | 12,142,902.70           | 433,592,463.21          |
| <b>จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.</b>                         | <b>(206,955.00)</b>     | <b>-</b>                |
| <b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>                         | <b>1,035,915,755.22</b> | <b>1,243,573,608.74</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

|  | 2548                    | 2547                      |
|--|-------------------------|---------------------------|
|  |                         | (ปรับปรุงใหม่)            |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>                    |                         |                           |
| เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง                   | (232,891,813.35)        | 430,375,291.99            |
| เงินจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม                  | (10,000,000.00)         | (10,000,000.00)           |
| เงินปันผลรับจากเงินลงทุน - ตามวิธีส่วนได้เสีย        | 23,138,000.00           | 250,000.00                |
| เงินรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร                        | 674,619.58              | 854,022.52                |
| เงินลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                    | (72,970,286.81)         | (153,685,922.34)          |
| เงินลงทุนในสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า                     | -                       | (1,204,771.96)            |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น                   | (117,806,966.39)        | (120,389,333.86)          |
| เงินกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ ลดลง                      | (61,536,675.00)         | (232,310,582.09)          |
| เงินประกันค่าเช่าที่ดินเพิ่มขึ้น                     | 27,509,831.89           | 8,494,047.45              |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น                     | 136,825.15              | 5,846,653.30              |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>                | <b>(443,746,464.93)</b> | <b>(71,770,594.99)</b>    |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>                |                         |                           |
| เงินทุนรับจากงบประมาณ                                | 24,582,642.23           | 16,532,813.50             |
| เงินรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว                          | -                       | 2,500,000,000.00          |
| เงินจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาว                        | (417,975,947.22)        | (3,563,172,385.82)        |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>            | <b>(393,393,304.99)</b> | <b>(1,046,639,572.32)</b> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 198,775,985.30          | 125,163,441.43            |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด                 | 542,225,071.14          | 417,061,629.71            |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด                | <b>741,001,056.44</b>   | <b>542,225,071.14</b>     |
| <b>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</b>              |                         |                           |
| <b>เงินสดจ่ายในระหว่างงวด</b>                        |                         |                           |
| <b>ดอกเบี้ยจ่าย</b>                                  | <b>143,832,704.51</b>   | <b>174,109,034.80</b>     |

*[Signature]*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
 รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

|  | หน่วย : บาท             |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2548                    | 2547                    |
| รายได้จากการขายที่ดินเงินสด                | 31,454,360.00           | 21,892,500.00           |
| รายได้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ดิน               | 696,597.76              | 743,820.03              |
| รายได้ค่าเช่าสินทรัพย์                     | 864,660,307.50          | 718,027,014.97          |
| รายได้ค่าบริการสาธารณูปโภค                 | 1,656,672,865.08        | 1,516,923,368.91        |
| รายได้ค่าบริการจากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ | 360,779,936.28          | 275,371,606.09          |
| รายได้จากการร่วมดำเนินงาน                  | 56,319,720.23           | 85,881,027.48           |
| รายได้ค่าธรรมเนียม                         | 21,196,389.31           | 18,974,181.23           |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน                   | <u>2,991,780,176.16</u> | <u>2,637,813,518.71</u> |

ค.อ.ก.ก.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

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 จัดให้มีและให้บริการ ในระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการซึ่งจำเป็นแก่การประกอบอุตสาหกรรม จัดให้มีระบบและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม การป้องกันและบรรเทาอุบัติภัยจากอุตสาหกรรม รวมถึงการอนุญาต อนุมัติการประกอบกิจการในนิคมอุตสาหกรรม นอกจากการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมขึ้นเอง กนอ. ยังได้ให้การส่งเสริม รวมถึงการควบคุมนิคมอุตสาหกรรมซึ่งจัดตั้งโดยภาคเอกชนหรือหน่วยงานของรัฐ ทั้งโดยการร่วมดำเนินงานและร่วมลงทุน นอกจากนี้ยังได้ดำเนินธุรกิจอื่นที่เป็นประโยชน์ หรือเกี่ยวเนื่องกับกิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์หลักของ กนอ. เช่น การพัฒนาท่าเรืออุตสาหกรรม เป็นต้น

2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของ กนอ. แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ กนอ. รวมถึงผลการดำเนินงานของกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค และกองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค เนื่องจากเป็นกองทุนที่อยู่ในการกำกับดูแลและรับผิดชอบของ กนอ.

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

3.1.1 รายได้จากการขายที่ดิน

- กรณีที่ดินสำหรับงานพัฒนาและงานก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานพัฒนาที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้ว กับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ ไม่รวมต้นทุนที่ดิน
- กรณีที่ดินที่พัฒนาระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ แล้วเสร็จ รับรู้รายได้เมื่อทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว

3.1.2 รายได้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ดิน

- กรณีที่ดินที่งานพัฒนาและงานก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ อยู่ระหว่างการพัฒนา รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานพัฒนาที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ ไม่รวมต้นทุนที่ดิน
- กรณีที่ดินที่พัฒนาสาธารณูปโภคต่าง ๆ แล้วเสร็จ ถ้าไรจากการขายโดยวิธีเช่าซื้อ บันทึกลงเป็นกำไรจากการขายเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ โดยแสดงเป็นหนี้สินอื่น และรับรู้เป็นรายได้ตามอัตรากำไรขั้นต้นของเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกันจะหยุดรับรู้รายได้ทันที
- ดอกผลจากการขายที่ดินตามสัญญาเช่าซื้อ บันทึกลงเป็นรายได้รอการตัดบัญชีทั้งจำนวน และรับรู้เป็นรายได้ทุกงวดบัญชีโดยเฉลี่ยตามอายุสัญญา ในกรณีที่ผู้ซื้อผิดนัดชำระเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน จะหยุดรับรู้รายได้ทันที สำหรับดอกผลเช่าซื้อรอการตัดบัญชี แสดงเป็นรายการหักจากลูกหนี้การค้าที่ดิน

.....

### 3.1.3 รายได้จากกำไรให้เช่าสินทรัพย์

- การให้เช่าที่ดินท่าเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุด เป็นที่ที่ได้รับชำระไว้เป็นการล่วงหน้านับตั้งเป็นรายได้ ค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดินรอการรับรู้ แสดงเป็นหนี้สินอื่น และรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามอายุสัญญาเช่า
- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการแบ่งชำระค่าธรรมเนียมการเช่าใช้พื้นที่รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาตามข้อตกลง
- การให้เช่าที่ดินกรณีทั่วไปและการให้เช่าสินทรัพย์อื่นรับรู้ตามสัดส่วนของเวลาตามสัญญาเช่า

### 3.1.4 รายได้ค่าบริการ

- ค่าบริการสาธารณูปโภครับรู้เมื่อให้บริการแล้ว
- รายได้ค่าบริการจากการดำเนินงานท่าเทียบเรือรับรู้เมื่อให้บริการแล้ว
- รายได้ค่าบริการอำนวยการรับรู้เมื่อให้บริการแล้ว

### 3.1.5 รายได้ค่าปรับผิคนัดชำระหนี้หรือการตัดบัญชี

- รายได้ค่าปรับผิคนัดชำระหนี้หรือการตัดบัญชี สำหรับลูกหนี้ที่ประนีประนอมหนี้บันทึกบัญชีคู่กับ ลูกหนี้ ตามสัญญาประนีประนอม
- ค่าปรับผิคนัดชำระหนี้รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

### 3.1.6 รายได้จากความร่วมมือดำเนินงาน

- ในกรณี กนอ. เป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภค สิ่งอำนวยความสะดวกและบริการอื่น จะแบ่งสัดส่วนผลประโยชน์จากการร่วมดำเนินงานกับเอกชนเข้าเป็นรายได้ของ กนอ. ในอัตราร้อยละ 40 ส่วนที่เหลือ ร้อยละ 60 แสดงไว้ในเงินกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค เพื่อกันไว้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับดูแลและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคหลังจากที่โครงการแล้วเสร็จ ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/4227 ลงวันที่ 30 มกราคม 2534 และรับรู้เป็นรายได้ดังนี้
  - รายได้ของ กนอ. (ร้อยละ 40) บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงานรอการรับรู้ (รอการโอน) และจะรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามปีที่ได้รับเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
  - รายได้ส่วนที่สำรองไว้ในกองทุนซ่อมสร้างฯ (ร้อยละ 60) รับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนที่ กนอ.เบิกจากกองทุนฯ เพื่อจ่ายเป็นค่าซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค
- ในกรณีผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภค สิ่งอำนวยความสะดวกและบริการอื่นจะรับรู้เป็นรายได้ของ กนอ. ดังนี้
  - ค่ากำกับการก่อสร้าง บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงานรอการรับรู้และรับรู้เป็นรายได้เฉลี่ยตามปีของระยะเวลาการก่อสร้างโครงการ
  - ค่ากำกับค่าบริการ บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงาน เริ่มตั้งแต่ปีที่ 3 โดยถือปีที่ทำสัญญาเป็นปีแรก ตามประกาศของคณะกรรมการ กนอ. ที่ 4/2547 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2547
  - ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย บันทึกเป็นรายได้จากการร่วมดำเนินงาน ตามสัดส่วนของพื้นที่ขายที่ได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดินจาก กนอ. ในอัตราไร่ละ 10,000.- บาท

### 3.1.7 รายได้ดอกเบี้ย

- ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

## 3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายของโครงการใหม่ที่กำลังดำเนินการพัฒนา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายรอการโอน แสดงรายการในสินทรัพย์อื่น เมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จจึงโอนเป็นต้นทุนของโครงการ ถ้าโครงการใดไม่สามารถดำเนินการต่อได้ จะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

ก. ก.

- ดันทุนค่าพัฒนาที่ดิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์รับปันส่วนตามสัดส่วนของพื้นที่และระดับบัญชีโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า
- ดันทุนค่าบริการ เป็นค่าจ้างบริหารระบบสาธารณูปโภคในนิคมที่ กนอ. ดำเนินการเอง ซึ่งจ่ายให้ บริษัท โกลบอล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด (GUSCO) ตามสัญญาจ้าง โดยคำนวณจากรายได้ที่เรียกเก็บ

### 3.3 ค่าผ่อนหนี้สงฆ์จะสูญ

คำนวณจากลูกหนี้การค้าที่ดิน ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ และลูกหนี้ตามสัญญาาร่วมดำเนินการงานที่ค้างชำระ ตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### 3.4 สินทรัพย์มีไว้ขาย

สินทรัพย์มีไว้ขาย แสดงตามราคาทุนของที่ดินบวกค่าพัฒนาที่ดินของแต่ละโครงการ หากที่ดินใดนำไปให้เช่า จะโอนเป็นสินทรัพย์มีไว้ให้เช่าเป็นราย ๆ ในปีถัดไปให้เช่า

### 3.5 สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า

ส่วนที่เป็นที่ดินแสดงตามราคาทุน สำหรับค่าพัฒนาที่ดินแสดงด้วยต้นทุนค่าพัฒนาที่ดินที่มีไว้ให้เช่าร่วมกับค่าธรรมเนียมการเช่าที่ดินที่จ่ายให้กรมธนารักษ์เมื่อเริ่มแรกเช่า และตัดจ่ายเป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินตามอายุสัญญาเช่า

### 3.6 เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่ กนอ. ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 20 โดยจะรับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนตามสัดส่วนของเงินลงทุนเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุน และเมื่อได้รับเงินปันผลจะนำไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

### 3.7 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและบันทึกส่วนต่างระหว่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ ณ วันสิ้นงวดเป็นรายการส่วนเกิน/ต่ำกว่าทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน และแสดงไว้ในงบดุลภายใต้ส่วนของทุน จนกว่าจะมีการจำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ส่วนต่างดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน

### 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 ค่าเสื่อมราคาในเดือนถัดไปสินทรัพย์ที่มีราคารวมต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ซื้อมาทั้งจำนวน
- 3.8.3 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหรือได้มาจากสัญญาาร่วมดำเนินการงานที่มีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาค

### 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 ไม่มีราคาซาก

Signature

3.9.2 พื้นที่ถมทะเลเพื่อให้เช่า แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาประจำปี รับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าพื้นที่ จำนวนโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 1.01 ต่อปี หรือเป็นระยะเวลา 99 ปี ไม่มีราคาซาก โดยคำนวณจากวันเริ่มทำสัญญาเช่าเป็นต้นไป เพื่อให้สัมพันธ์กับประโยชน์ที่ได้รับ พื้นที่ที่ยังไม่มีการเช่าจะยังไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา

### 3.10 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้น ณ วันชำระหนี้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ส่วนที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปรับมูลค่าโดยใช้อัตราอัตราเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

### 3.11 เงินกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

เป็นเงินผลประโยชน์ตามสัญญาร่วมดำเนินงานกับเอกชนที่ กนอ.เป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภคและสิ่งอำนวยความสะดวก ซึ่ง กนอ. ดำรงไว้ร้อยละ 60 ในบัญชีเงินกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค เพื่อกันไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดูแลและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค หลังจากโครงการแล้วเสร็จ โดยบันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของทุนและผลการดำเนินงาน รวมอยู่ในงบการเงินของ กนอ.

### 3.12 เงินกองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

ตามสัญญาร่วมดำเนินงานกับเอกชนในการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมที่ผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภคสิ่งอำนวยความสะดวก ผู้ร่วมดำเนินงานต้องจ่ายเงินเข้ากองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ ตามสัดส่วนของพื้นที่ขายที่ได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดินจาก กนอ. โดยมีวงเงินกองทุนสูงสุด 60 ล้านบาท

ดอกเบี้ยที่เกิดจากวงเงินกองทุน สมทบเข้าในเงินกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ เมื่อจ่ายเงินครบถ้วนตามสัญญาแล้ว ผู้ร่วมดำเนินงานสามารถยืมเงินในส่วนที่เป็นวงเงินกองทุน และนำดอกเบี้ยอันเกิดจากวงเงินกองทุนไปใช้เพื่อการบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภคฯ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ กนอ. กำหนด

### 3.13 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กนอ. จัดให้มีกองทุนสงเคราะห์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งพนักงานเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดย กนอ. จ่ายสมทบให้กองทุนสงเคราะห์พนักงานในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน และจ่ายสมทบเพิ่มเพื่อให้กองทุนฯ มีเงินสำรองเพียงพอในอัตราร้อยละ 100 ของเงินสงเคราะห์ที่พึงจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี และจ่ายสมทบให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามอายุงานของพนักงานในอัตราร้อยละ 9 และร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของ กนอ.

## 4. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท |               |
|---|-----------------|---------------|
|   | 2548            | 2547          |
| เงินรองจ่าย                                       | 0.89            | 0.89          |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน                    | (46.86)         | (9.79)        |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์                      | 428.50          | 499.12        |
| เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ถึงกำหนด ภายใน 3 เดือน | 358.47          | 52.01         |
| รวม   | <u>741.00</u>   | <u>542.23</u> |



เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ซึ่งแสดงยอดเบิกเงินบัญชี เป็นผลจากการที่ กนอ. ได้ให้ความตกลงกับธนาคารให้คงยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพียง 1,000 บาท โดยให้ธนาคารสามารถโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันได้ตามจำนวนเงินในเช็ค เมื่อมีการบันทึกบัญชีการสั่งจ่ายเช็คแล้ว แต่ผู้รับยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน ทำให้เงินฝากธนาคารกระแสรายวันมียอดคงเหลือตามบัญชี เป็นยอดติดลบ

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 428.50 ล้านบาท มีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ของกองทุนสงเคราะห์พนักงาน จำนวน 5.09 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 0.11 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย ส่วนเงินฝากประเภทออมทรัพย์ของ กนอ. มีเงินฝากเป็นเงินตราต่างประเทศในรูปของเงินเยนญี่ปุ่น จำนวน 23.12 ล้านเยน คิดเป็นเงินไทย ณ วันสิ้นงวดบัญชี วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นเงิน 8.33 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

#### 5. เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

|   | หน่วย: ล้านบาท |        |
|---|----------------|--------|
|   | 2548           | 2547   |
| เงินฝากธนาคารประเภทประจำ 6 เดือน - 1 ปี | 896.43         | 762.98 |
| ตัวเงินคลัง                             | 99.44          | -      |
| รวม                                     | 995.87         | 762.98 |

เงินฝากธนาคารจำนวน 896.43 ล้านบาท เป็นเงินฝากประเภทประจำที่ถึงกำหนดระยะเวลาจ่ายคืน 6 เดือน ถึง 1 ปี จำแนกเป็นเงินฝากประจำของ กนอ. จำนวน 422.07 ล้านบาท เงินฝากประจำของกองทุนสงเคราะห์พนักงาน จำนวน 2.93 ล้านบาท เงินฝากประจำของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 100.00 ล้านบาท และเงินฝากประจำของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 371.43 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 กนอ. มีตัวเงินคลังที่ยังไม่ถึงกำหนดไถ่ถอนของกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค มูลค่าหน้าตัว 100.00 ล้านบาท อายุ 6 เดือน ครบกำหนดวันที่ 21 ธันวาคม 2548 ซึ่ง กนอ. บันทึกบัญชีด้วยราคาซื้อ 98.76 ล้านบาท และบันทึกเพิ่มมูลค่าตัวเงินคลังดังกล่าวด้วยผลตอบแทนจากส่วนลดที่เกิดจากผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่าหน้าตัว ณ วันสิ้นงวด 0.68 ล้านบาท เป็นมูลค่าตัวเงินคลังตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด 99.44 ล้านบาท โดยในปี 2548 ได้บันทึกผลตอบแทนจากส่วนลดที่เกิดจากผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่าหน้าตัวเงินคลังและพันธบัตรเป็นรายได้รวมทั้งสิ้น 1.62 ล้านบาท สำหรับตัวเงินคลังที่คงเหลืออยู่ กนอ. ได้รับเงินคืนแล้ว 100 ล้านบาท เมื่อครบกำหนดวันที่ 21 ธันวาคม 2548 โดยไม่มีการลงทุนต่อ

#### 6. ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ ประกอบด้วย

|   | หน่วย: ล้านบาท |       |
|---|----------------|-------|
|   | 2548           | 2547  |
| ลูกหนี้ตามสัญญาจะซื้อจะขาย                  | 13.74          | 33.61 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                  | 2.12           | 1.59  |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ                     | 7.90           | 11.61 |
| หัก - ดอกผลจากการให้เช่าซื้ออาคารคดับัญชี   | 1.57           | 2.46  |
| - ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                    | 0.77           | 0.77  |
| รวม   | 17.18          | 40.40 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม - เช่าซื้อที่ดิน | 0.48           | 0.48  |
| ลูกหนี้การค้าที่ดิน - สุทธิ                 | 17.66          | 40.88 |

Signature

7. ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ – สุทธิ ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |               |
|--|-----------------|---------------|
|  | 2548            | 2547          |
| ลูกหนี้ค่าน้ำที่ดิน                      | 250.34          | 345.67        |
| ลูกหนี้ค่าน้ำทรัพย์สิน                   | 3.75            | 5.28          |
| ลูกหนี้ค่าน้ำเช่าและค่าบริการรอเรียกเก็บ | 52.98           | 7.43          |
| ลูกหนี้จากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ       | 121.63          | 60.18         |
| ลูกหนี้ค่าน้ำดิบ                         | 52.22           | 61.59         |
| ลูกหนี้ค่าน้ำประปา                       | 61.89           | 56.72         |
| ลูกหนี้ค่าบริการกำจัดน้ำเสีย             | 28.32           | 32.13         |
| ลูกหนี้ค่าบริการกำจัดขยะ                 | 0.06            | 0.07          |
| ลูกหนี้ค่าบำรุงรักษา                     | 9.53            | 9.39          |
| ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม               | 19.43           | 21.82         |
| ลูกหนี้ค่าน้ำเช่าและค่าบริการผ่อนชำระ    | 0.37            | 0.37          |
| รายได้ค่าปรับรอการรับรู้                 | <u>(3.05)</u>   | <u>(4.36)</u> |
| รวม                                      | 597.47          | 596.29        |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ               | <u>254.83</u>   | <u>306.32</u> |
| ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการ – สุทธิ       | <u>342.64</u>   | <u>289.97</u> |

ลูกหนี้ค่าน้ำที่ดินและลูกหนี้จากการดำเนินงานท่าเทียบเรือส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้บริษัท ปิ๊ยะแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) จำนวน 100.98 ล้านบาท ซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2546 กำหนดให้ชำระหนี้หมดภายใน 5 ปี ก.น. ได้รับชำระหนี้แล้วจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นจำนวน 38.15 ล้านบาท คงค้าง 62.83 ล้านบาท และลูกหนี้บริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด ซึ่งค้างชำระค่าน้ำที่ดินตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2542 – 14 พฤศจิกายน 2546 (วันบอกลีกสัญญา 22 สิงหาคม 2546) ก.น. จึงยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่ง เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2547 ต่อมาศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งให้บริษัทฟื้นฟูกิจการโดยให้ความเห็นชอบต่อแผนฟื้นฟูฯ เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2548 ซึ่ง ก.น. จะได้รับชำระเงินตามแผนฟื้นฟูฯ เป็นเงินสด จำนวน 220.12 ล้านบาท และดอกเบี้ย จำนวน 38.00 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 258.12 ล้านบาท ก.น. ได้รับชำระหนี้แล้วในงวดปี 2548 จำนวน 67.09 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีหนี้ค้างชำระตามแผนฟื้นฟูฯ จำนวน 191.03 ล้านบาท บันทึกลงเป็นลูกหนี้ค่าน้ำที่ดิน จำนวน 153.03 ล้านบาท และลูกหนี้จากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ 38.0 ล้านบาท

ก.น. หุตุได้รับรายได้ค่าน้ำที่ดินซึ่งเป็นรายได้ของงวดปี 2546 และ 2547 หลังวันบอกลีกสัญญาเป็นต้นมา (วันที่ 23 สิงหาคม 2546 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2547) เนื่องจาก ณ วันบอกลีกสัญญายังไม่มีความแน่นอนว่าจะได้รับชำระเงินเมื่อศาลฯ มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูฯ ในวันที่ 22 มิถุนายน 2548 จึงรับรู้รายได้ก่อนปี 2548 เป็นรายได้ในงวดปี 2548 ดังนี้

|                             | หน่วย : ล้านบาท  |                  |              |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------------|
|                             | หนี้ที่ขอรับชำระ | หนี้ค่าเสียโอกาส | รวม          |
| <u>ค่าน้ำที่ดิน</u>         |                  |                  |              |
| งวด 23 ส.ค. 46 – 14 พ.ย. 46 | 11.96            | -                | 11.96        |
| งวด 15 พ.ย. 46 – 30 ก.ย. 47 | -                | 45.54            | 45.54        |
| <u>ค่าสินค้าผ่านท่า</u>     |                  |                  |              |
| งวด 1 ต.ค. 46 – 30 มี.ย. 47 | 17.12            | -                | 17.12        |
| งวด 1 ก.ค. 46 – 30 ก.ย. 47  | -                | 4.34             | 4.34         |
|                             | <u>29.08</u>     | <u>49.88</u>     | <u>78.96</u> |

*ก.น.*

สำหรับค่าสินค้าผ่านท่า ตั้งแต่วันที่บอกเลิกสัญญาจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2546 กนอ. ได้รับชำระเงินแล้ว  
ในงวดปี 2546

รายได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ จำนวน 78.96 ล้านบาท เป็นรายได้ของงวด ปี 2546 และ 2547 ได้นำมารับรู้  
ในงวดปี 2548 ซึ่งส่วนหนึ่งได้รับชำระเงินมาแล้วจำนวน 49.88 ล้านบาท ส่วนที่เหลือได้บันทึกรวมอยู่ในลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน  
11.96 ล้านบาท และลูกหนี้จากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ 17.12 ล้านบาท

ลูกหนี้ค่าเช่าและค่าบริการเรือเรียกเก็บ จำนวน 52.98 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่ดินและค่าบริการท่าเรือ  
บาทตาคุดที่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกเก็บ เมื่อถึงกำหนดชำระแล้วจึงแจ้งหนี้และโอนเป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่ดินหรือลูกหนี้ค่าบริการต่าง ๆ  
ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้บริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 45.54 ล้านบาท

ลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอม จำนวน 19.43 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ค่าเช่า ค่าบำรุงรักษาสิ่งอำนวยความสะดวก  
ความสะดวกและค่าบริการในนิคมอุตสาหกรรมต่าง ๆ และท่าเรือบาทตาคุด ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มีนาคม 2546 ตามโครงการ  
ประนีประนอมหนี้ของ กนอ. โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอมจำนวน 9 ราย จำแนกตามนิคมฯ ได้ดังนี้

|                 | หน่วย : ล้านบาท |
|-----------------|-----------------|
| นิคมฯ แหลมฉบัง  | 8.91            |
| นิคมฯ สมุทรสาคร | 2.57            |
| นิคมฯ บางปู     | 6.44            |
| นิคมฯ ลาดกระบัง | 0.55            |
| นิคมฯ ภาคใต้    | 0.67            |
| นิคมฯ บางพลี    | 0.29            |
| รวม             | <u>19.43</u>    |

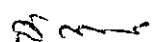
รายได้ค่าปรับรอการรับรู้ จำนวน 3.05 ล้านบาท เป็นค่าปรับเนื่องจากการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้  
ตามสัญญาเดิมก่อนประนีประนอม จะโอนรับรู้เป็นรายได้ต่อเมื่อได้รับชำระหนี้ตามสัญญาประนีประนอมแล้ว ในงวดปี 2548  
โอนเป็นรายได้จำนวน 1.31 ล้านบาท

#### 8. ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ ประกอบด้วย

|                                      | หน่วย : ล้านบาท |              |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                      | 2548            | 2547         |
| ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน         | 6.28            | 40.92        |
| ดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้ค้างรับ  | -               | 2.77         |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ            | 6.28            | 43.69        |
| - เงินต้น                            | 2.82            | 7.35         |
| - ดอกเบี้ย                           | -               | 1.62         |
| ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน - สุทธิ | <u>3.46</u>     | <u>34.72</u> |

ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงาน จำนวน 6.28 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ในส่วนของ กนอ. จำนวน 4.75  
ล้านบาท และลูกหนี้ในส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 1.53 ล้านบาท

ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานในส่วนของ กนอ. มียอดยกมาต้นปี 24.03 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้  
63.12 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากการรับชำระหนี้ 82.40 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 4.75 ล้านบาท



ลูกหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานในส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ มียอดยกมาต้นปี 16.89 ล้านบาท  
เพิ่มในงวดนี้ 19.41 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากการรับชำระหนี้ 34.77 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน  
1.53 ล้านบาท

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นของลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนด 2 ปี ซึ่งเป็นส่วนของ กนอ. ทั้งจำนวน

#### 9. ลูกหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

จำนวน 89.77 ล้านบาท เป็นลูกหนี้บริษัท โกลบอล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด (GUSCO) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม  
ที่ กนอ. ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 24.5 หนี้ส่วนใหญ่เป็นหนี้ค่าน้ำดิบ 86.91 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออีกจำนวน 2.86 ล้านบาท  
เป็นค่าไฟฟ้าและค่าโทรศัพท์ซึ่งได้รับชำระแล้วในงวดต่อมา


#### 10. สินทรัพย์มีไว้ขาย

ที่ดินมีไว้ขาย จำนวน 521.65 ล้านบาท ประกอบด้วยที่ดินที่พัฒนาแล้วซึ่งมีไว้เพื่อขายของนิคมฯ ต่าง ๆ  
จำนวนได้ ดังนี้

|                           | 2548       |          |              | 2547          |               |
|---------------------------|------------|----------|--------------|---------------|---------------|
|                           | เนื้อที่   |          |              | จำนวนเงิน     | จำนวนเงิน     |
|                           | ไร่        | งาน      | ตารางวา      | ล้านบาท       | ล้านบาท       |
| นิคมฯ ภาคใต้ (ฉลุง)       | 276        | 3        | 51.78        | 139.00        | 158.28        |
| นิคมฯ ภาคเหนือ            | 43         | 0        | 67.30        | 8.93          | 10.95         |
| นิคมฯ บางปะอิน            | 4          | 2        | 00.00        | 14.76         | 14.76         |
| นิคมฯ ตะวันออก (มาบตาพุด) | 17         | 2        | 01.60        | 27.85         | 60.95         |
| นิคมฯ ชลบุรี (บ่อวิน)     | 15         | 0        | 56.12        | 12.05         | 112.47        |
| นิคมฯ ไทเทค               | 16         | 1        | 08.00        | 49.86         | 49.86         |
| นิคมฯ เกดเวย์ซิตี         | 94         | 2        | 28.80        | 127.67        | 127.67        |
| นิคมฯ เวลโกรว์            | -          | -        | -            | -             | 90.06         |
| นิคมฯ อมตะนคร             | 38         | 3        | 70.00        | 106.08        | 106.08        |
| นิคมฯ สหรัตนนคร           | 34         | 0        | 70.00        | 35.45         | 35.45         |
|                           | <u>541</u> | <u>0</u> | <u>53.60</u> | <u>521.65</u> | <u>766.53</u> |

ที่ดินที่นิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (ฉลุง) มีจำนวนทั้งสิ้น 479 - 1 - 25.5 ไร่ เป็นที่ดินมีไว้ขายและให้เช่า ซึ่ง  
ได้ขายไปแล้ว จำนวน 104 - 2 - 93 ไร่ และได้โอนเป็นสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า ตามนโยบายการบัญชี ข้อ 3.4 จำนวน 97 - 2 - 80.72  
ไร่ คงเหลือที่ดินที่นิคมฯ ภาคใต้จำนวน 276 - 3 - 51.78 ไร่

จากการแก้ไขสัญญาร่วมดำเนินงานในปี 2546 ตามประกาศคณะกรรมการ กนอ. ที่ 1/2539 กนอ. ได้รับ  
ชำระหนี้จากผู้ร่วมดำเนินงานให้แก่กองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ เป็นที่ดินในนาม กนอ. จำนวน 368 - 3 - 22.20 ไร่ มูลค่า 628.85  
ล้านบาท ในปี 2547 ได้ขายที่ดินส่วนนี้ไปจำนวน 9 - 2 - 55 ไร่ มูลค่า 31.55 ล้านบาท ในปี 2548 ได้โอนคืนที่ดินให้ผู้ร่วม  
ดำเนินงานอีก 3 ราย เนื่องจากการแก้ไขสัญญาตามประกาศคณะกรรมการ กนอ. ที่ 1/2547 จำนวน 138 - 0 - 32.68 ไร่ มูลค่า  
223.59 ล้านบาท คงเหลือที่ดินที่ได้รับจากการชำระหนี้ 221 - 0 - 34.52 ไร่ มูลค่า 373.71 ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้กองทุนเพื่อ  
บำรุงรักษาฯ จะต้องโอนคืนให้ผู้ร่วมดำเนินงานอีกเป็นเนื้อที่ 154 - 1 - 06.80 ไร่ มูลค่า 297.78 ล้านบาท



11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท |              |
|---|-----------------|--------------|
| รายได้ค่าธรรมเนียมการใช้พื้นที่ค้ำรับ   | 2548            | 2547         |
| ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ             | 1.49            | 1.49         |
| ภาษีซื้อรอเรียกคืน                      | 6.10            | 4.18         |
| ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการจำหน่ายน้ำประปา    | 18.88           | 14.36        |
| ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการบริการกำจัดน้ำเสีย | 3.85            | 6.68         |
| อื่น ๆ - สุทธิ                          | 0.44            | 0.61         |
|   | <u>18.86</u>    | <u>17.63</u> |
| รวม                                     | <u>49.67</u>    | <u>44.95</u> |

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับจำนวน 6.10 ล้านบาท ประกอบด้วยดอกเบี้ยค้ำรับในส่วนของ กนอ. จำนวน 3.48 ล้านบาท ในส่วนของกองทุนซ่อมสร้างฯ จำนวน 0.28 ล้านบาท และในส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาฯ จำนวน 2.34 ล้านบาท

ลูกหนี้ส่วนแบ่งจากการจำหน่ายน้ำประปา 3.85 ล้านบาท เป็นเงินส่วนแบ่งการจำหน่ายน้ำประปาให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางพลีที่จะได้รับจากการประปานครหลวง (กปน.) ซึ่ง กนอ. ได้โอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินระบบประปาของนิคมอุตสาหกรรมบางพลีให้ กปน. ดำเนินการตั้งแต่ปี 2537 แต่เนื่องจากมีกรณีพิพาทระหว่างหน่วยงาน สำนักงานอัยการสูงสุดได้ตัดสินชี้ขาดให้ กปน. ปฏิบัติตามที่สำนักงานประมาณได้แจ้งผลการพิจารณาให้คณะรัฐมนตรีทราบแล้ว โดย กปน. ต้องแบ่งรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาดังกล่าวข้างต้นให้กับ กนอ. ซึ่ง กปน. ได้จ่ายเงินให้ กนอ. แล้ว 3.47 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการให้สำนักงานอัยการสูงสุดตีความข้อกำหนดของสำนักงานประมาณ

อื่นๆ จำนวน 18.86 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ค่านูร์กษน้ำบาดาลจำนวน 9.49 ล้านบาท ซึ่งต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้น้ำบาดาลตามประกาศของ กนอ. ที่ 59/2547 เรื่องกำหนดอัตราค่านูร์กษน้ำบาดาลในนิคมอุตสาหกรรมและหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการเรียกเก็บค่านูร์กษน้ำบาดาล เพื่อนำส่งให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาลตามกฎหมาย พ.ศ. 2547 ที่ออกโดยกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และมีลูกหนี้ค่านินคตีเรียกค่าเสียหายจากการก่อสร้างระบบสาธารณูปโภคที่นิคมอุตสาหกรรมบางปู จำนวน 10.82 ล้านบาท คดียังไม่สิ้นสุด งวดปี 2548 ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วทั้งจำนวน

12. เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท                |         |                     |                  |         |                     |                  |
|---|--------------------------------|---------|---------------------|------------------|---------|---------------------|------------------|
|   | อัตรา<br>กษณือหุ้น<br>(ร้อยละ) | 2548    |                     |                  | 2547    |                     |                  |
|   |                                | ราคาทุน | วิธีส่วน<br>ได้เสีย | เงินปันผล<br>รับ | ราคาทุน | วิธีส่วน<br>ได้เสีย | เงินปันผล<br>รับ |
| <b>เงินลงทุนในบริษัทร่วม</b>                    |                                |         |                     |                  |         |                     |                  |
| บริษัท อีสเทิร์น ฟลูอิด ทราเนสปอร์ต จำกัด       | 25.00                          | 2.50    | 7.65                | 0.50             | 2.50    | 7.41                | 0.25             |
| บริษัท โกลบอล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด          | 24.50                          | 29.40   | 47.53               | 22.64            | 29.40   | 53.85               | -                |
| บริษัท ไออีซี เทคโนโลยี จำกัด                   | 35.00                          | 13.76   | -                   | -                | 13.76   | -                   | -                |
| บริษัท โทเทิล อินดัสตรีเอส เซอร์วิสเชส จำกัด    | 35.00                          | 35.00   | 17.72               | -                | 35.00   | 23.12               | -                |
| บริษัท กัสโก้ เอ็นไวรอนเมนทัล แมเนจเม้นต์ จำกัด | 25.00                          | 10.00   | 2.50                | -                | 10.00   | 9.73                | -                |
| รวม   |                                | 90.66   | 82.40               | 23.14            | 90.66   | 94.11               | 0.25             |

ดิฉัน

มูลค่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย มียอดต้นงวดกมา 94.11 ล้านบาท ในงวดปี 2548 รับรู้ส่วนได้เสีย ในบริษัทร่วม เป็นผลกำไรจำนวน 11.43 ล้านบาท เงินปันผลรับจำนวน 23.14 ล้านบาท มูลค่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันสิ้นงวดปี 2548 คงเหลือ 82.40 ล้านบาท ส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับงวดปี 2548 คำนวณจากผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ กนอ. ไปลงทุน ตามงวดบัญชีในช่วงเวลาเดียวกับงวดบัญชีของ กนอ. ซึ่งงบการเงินของหน่วยงานที่ กนอ. ไปลงทุน ยังไม่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

### 13. เงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

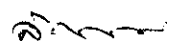
| ชื่อกิจการ<br>ถือหุ้น<br>(ร้อยละ)     | 2548        |                    |                                     |                  | 2547        |                    |                                     |                      | หน่วย : ล้านบาท |
|---------------------------------------|-------------|--------------------|-------------------------------------|------------------|-------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------|
|                                       | ราคา<br>ทุน | มูลค่า<br>ยุติธรรม | ส่วนเกินทุน<br>จากการปรับ<br>มูลค่า | เงิน<br>ปันผลรับ | ราคา<br>ทุน | มูลค่า<br>ยุติธรรม | ส่วนเกินทุน<br>จากการปรับ<br>มูลค่า | เงิน<br>ปันผล<br>รับ |                 |
|                                       |             |                    |                                     |                  |             |                    |                                     |                      |                 |
| <b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>             |             |                    |                                     |                  |             |                    |                                     |                      |                 |
| บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ      |             |                    |                                     |                  |             |                    |                                     |                      |                 |
| ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)             | 5.00        | 60.00              | 218.40                              | 158.40           | 22.50       | 50.00              | 188.75                              | 138.75               | 10.00           |
| บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์ |             |                    |                                     |                  |             |                    |                                     |                      |                 |
| สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)             | 1.67        | 15.00              | 12.75                               | (2.25)           | -           | 15.00              | 14.85                               | (0.15)               | -               |
| รวม                                   |             | 75.00              | 231.15                              | 156.15           | 22.50       | 65.00              | 203.60                              | 138.60               | 10.00           |

มูลค่ายุติธรรมหลักทรัพย์เพื่อขายต้นงวด 203.60 ล้านบาท ในปี 2548 กนอ. ลงทุนใน บริษัทจัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ เพิ่ม 10 ล้านบาท และปรับเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม 17.55 ล้านบาท มูลค่าหลักทรัพย์ เพื่อขาย ณ วันสิ้นงวดปี 2548 เป็น 231.15 ล้านบาท

### 14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

|                           | ราคาทุน         | ค่าเสื่อมราคา | ค่าเสื่อมราคาสะสม | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|---------------------------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|
|                           |                 |               |                   | ราคาตามบัญชี    |                 |
|                           |                 |               |                   | 2548            | 2547            |
| ที่ดิน                    | 1,369.52        | -             | -                 | 1,369.52        | 1,375.40        |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน        | 1,334.49        | 55.13         | 487.94            | 846.55          | 884.09          |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง     | 3,477.04        | 82.76         | 1,212.94          | 2,264.10        | 2,328.44        |
| ครุภัณฑ์                  | 445.29          | 30.66         | 314.53            | 130.76          | 123.72          |
| ระบบน้ำดิบ                | 323.60          | 11.69         | 102.45            | 221.15          | 229.94          |
| ระบบน้ำประปา              | 1,322.84        | 47.13         | 585.29            | 737.55          | 706.10          |
| ระบบกำจัดน้ำเสีย          | 1,269.70        | 53.21         | 697.66            | 572.04          | 622.32          |
| ระบบกำจัดขยะ              | 89.92           | 2.17          | 33.18             | 56.74           | 58.67           |
| งานระหว่างก่อสร้าง        | 30.04           | -             | -                 | 30.04           | 47.16           |
| สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ | 24.56           | -             | -                 | 24.56           | 0.24            |
| รวม                       | <u>9,687.00</u> | <u>282.75</u> | <u>3,433.99</u>   | <u>6,253.01</u> | <u>6,376.08</u> |

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 9,687.00 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ กนอ. จัดหาจำนวน 6,957.78 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นสินทรัพย์รับบริจาคและที่รับมอบจากผู้ร่วมดำเนินงานตามสัญญาร่วมดำเนินงาน จำนวน 2,729.22 ล้านบาท



ที่ดิน จำนวน 1,369.52 ล้านบาท พื้นที่รวม 6.161 - 2 - 76.78 ไร่ ประกอบด้วย ที่ดินที่พัฒนาแล้ว จำนวน 5,615 - 3 - 81.78 ไร่ มูลค่า 1,366.63 ล้านบาท ซึ่งเป็นที่ดินในระบบสาธารณูปโภค จำนวน 5,404 - 3 - 73.84 ไร่ มูลค่า 1,134.77 ล้านบาท ที่ดินสวนนี้สำรวจ จำนวน 1 - 2 - 99.80 ไร่ มูลค่า 0.35 ล้านบาท และที่ดินที่ได้รับชำระหนี้จากการแก้ไขสัญญาร่วมดำเนินงานในส่วนของ กนอ. จำนวน 209 - 1 - 8.14 ไร่ มูลค่า 231.51 ล้านบาท ที่ดินรอการพัฒนา นิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ (จตุรง) จำนวน 545 - 2 - 95 ไร่ มูลค่า 2.88 ล้านบาท

ในปี 2548 กนอ. ได้ขายที่ดินของนิคมฯ ภาคเหนือ บริเวณพื้นที่ระบบสาธารณูปโภค จำนวน 3 - 0 - 88.30 ไร่ มูลค่า 0.13 ล้านบาท และขายที่ดินส่วนที่ได้รับจากการชำระหนี้ตามสัญญาร่วมดำเนินงานนิคมฯ เวล โกรว์ จำนวน 2 - 1 - 42 ไร่ มูลค่า 6.12 ล้านบาท

มูลค่าที่ดินดังกล่าวข้างต้นได้รวมส่วนหนึ่งของที่ดินบริเวณเหมืองจตุรง ตำบลจตุรง อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา ซึ่งเดิมเป็นที่ดินของรัฐที่รกร้างว่างเปล่า กนอ. ซื้อจากกระทรวงอุตสาหกรรม เมื่อปี 2538 เป็นเงิน 10 ล้านบาท และค่าเรือตอม 2 ล้านบาท รวมเป็นค่าที่ดิน 12 ล้านบาท มีพื้นที่รวม 2,271 - 0 - 37 ไร่ โดย กนอ. บันทึกเป็นสินทรัพย์มีไว้ขาย จำนวน 479 - 1 - 25 ไร่ ส่วนที่เหลืออีก 1,791 - 3 - 12 ไร่ บันทึกเป็นสินทรัพย์ถาวร ที่ดินที่ซื้อดังกล่าวบางส่วนยังอยู่ระหว่างดำเนินการจดทะเบียนโอนเปลี่ยนชื่อจากกระทรวงอุตสาหกรรมเป็น กนอ.

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง งวดปี 2547 มียอดเพิ่มขึ้นสุทธิ 8.55 ล้านบาท เนื่องจาก กนอ. ได้รับมอบอาคารที่นิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุดเพื่อชดเชยค่าเช่าที่ดินตั้งแต่ปี 2543 แต่ยังไม่ได้บันทึกทรัพย์สิน ในปี 2548 มีการบันทึกบัญชีทรัพย์สินย้อนหลัง เนื่องจากแก้ไขข้อผิดพลาดที่ได้รับมอบทรัพย์สินมาแล้วและใช้งานแล้วตั้งแต่ปี 2543 แต่ไม่ได้บันทึกบัญชี

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 30.04 ล้านบาท เป็นงานระหว่างก่อสร้างอาคารและระบบสาธารณูปโภคของสำนักงานใหญ่และนิคม

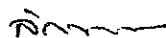
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ จำนวน 24.56 ล้านบาท เป็นการจ้างพัฒนาระบบข้อมูลต่าง ๆ

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ จำนวน 282.75 ล้านบาท คิดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน 248.58 ล้านบาท และอีก 34.17 ล้านบาท นำไปลดส่วนเกินทุนจากการบริจาค

#### 15. สิ่งปลูกสร้างถ่วงถ้ำทะเล - สุทธิ ประกอบด้วย

|                     | หน่วย : ล้านบาท |                      |                          |                                      |                 |
|---------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------|
|                     | <u>ราคาทุน</u>  | <u>ค่าเสื่อมราคา</u> | <u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u> | <u>สิ่งปลูกสร้างถ่วงถ้ำทะเลสุทธิ</u> | <u>สุทธิ</u>    |
|                     |                 |                      |                          | 2548                                 | 2547            |
| พื้นที่ใช้ดำเนินงาน | 405.15          | 4.09                 | 55.24                    | 349.91                               | 354.00          |
| พื้นที่ให้เช่า      | 1,940.73        | 11.34                | 107.59                   | 1,833.14                             | 1,844.48        |
| รวม                 | <u>2,345.88</u> | <u>15.43</u>         | <u>162.83</u>            | <u>2,183.05</u>                      | <u>2,198.48</u> |

สิ่งปลูกสร้างถ่วงถ้ำทะเล เป็นพื้นที่ที่เกิดจากการถมทะเลเพื่อก่อสร้างท่าเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุด 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 1,086 - 3 - 44.75 ไร่ ซึ่งให้เช่าเต็มพื้นที่แล้ว พื้นที่ที่เป็นระบบสาธารณูปโภค จำนวน 599 - 3 - 24.70 ไร่ และเป็นพื้นที่ที่ดำเนินการในระยะที่ 2 จำนวน 1,470 ไร่ โดยเป็นพื้นที่ถมทะเลแล้ว 384 - 0 - 50 ไร่ มูลค่า 1,206.60 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีพื้นที่ที่ให้เช่าแล้วจำนวน 123 - 0 - 75 ไร่



ค่าเสื่อมราคาของพื้นที่ใช้ดำเนินการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 4.09 ล้านบาท ส่วนค่าเสื่อมราคาของพื้นที่ให้เช่ารับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดิน 11.34 ล้านบาท ตามนโยบายการบัญชี ข้อ 3.9

#### 16. สินทรัพย์มีไว้ให้เช่า - สุทธิ

เป็นที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง ที่มีไว้ให้เช่าซึ่งจำนวนได้ดังนี้

|                | ราคาทุน  | ตัดจ่ายระหว่างปี | ตัดจ่ายสะสม | หน่วย : ล้านบาท            |          |
|----------------|----------|------------------|-------------|----------------------------|----------|
|                |          |                  |             | สินทรัพย์มีไว้ให้เช่าสุทธิ |          |
|                |          |                  |             | 2548                       | 2547     |
| ที่ดิน         | 680.97   | -                | -           | 680.97                     | 680.35   |
| ค่าพัฒนาที่ดิน | 1,536.99 | 41.83            | 574.96      | 962.03                     | 933.57   |
| สินทรัพย์อื่น  | 250.21   | 10.08            | 131.85      | 118.36                     | 129.06   |
| รวม            | 2,468.17 | 51.91            | 706.81      | 1,761.36                   | 1,742.98 |

ที่ดินมีไว้ให้เช่า ส่วนที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ กนอ. จำนวน 680.97 ล้านบาท เป็นเนื้อที่ 8,809 - 3 - 49.37 ไร่ ให้เช่าแล้ว จำนวน 7,678 - 2 - 12.23 ไร่ โดยรวมที่ดินนิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ส่วนที่นำไปให้เช่าแล้ว จำนวน 97 - 2 - 80.72 ไร่

ค่าพัฒนาที่ดิน จำนวน 1,536.99 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการถมที่ ค่าสำรวจออกแบบและค่าก่อสร้างถนน ค่าธรรมเนียมการเช่า ฯลฯ ในที่ดินที่มีไว้ให้เช่า โดยเป็นค่าพัฒนาที่ดินในที่ดินของ กนอ. จำนวน 1,339.86 ล้านบาท ในที่ดินเช่าจากกรมธนารักษ์ จำนวน 175.70 ล้านบาท และที่ดินเช่าจากการทำเรือ 21.43 ล้านบาท ค่ารวมเป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินในแต่ละปีเฉลี่ยตามอายุสัญญาเช่าและตามจำนวนพื้นที่ที่ให้เช่า ปัจจุบัน กนอ. ได้ตัดจ่ายเป็นต้นทุนค่าเช่าไปแล้วทั้งสิ้น เป็นจำนวน 574.96 ล้านบาท คงเหลือเป็นค่าพัฒนาที่ดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 962.03 ล้านบาท

ที่ดินที่ กนอ.เช่าจากการทำเรือแห่งประเทศไทย เพื่อขยายพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง จำนวน 780 - 1 - 38 ไร่ ระยะเวลาเช่า 30 ปี มีค่าพัฒนาที่ดิน 21.43 ล้านบาท และค่าเช่าที่ดินจ่ายให้การท่าเรือ ปีละ 8.54 ล้านบาท นำมาให้เช่าแล้ว จำนวน 578 - 0 - 29.05 ไร่ และที่ดินเช่าจากกรมธนารักษ์เพื่อก่อสร้างนิคมอุตสาหกรรมพิจิตรจำนวน 2,088 - 3 - 64.6 ไร่ ระยะเวลาเช่า 20 ปี พัฒนาแล้วสำหรับโครงการระยะที่ 1 จำนวน 1,246 - 0 - 92.2 ไร่ นำมาให้เช่าแล้ว 39 - 2 - 71.50 ไร่ มีค่าพัฒนาที่ดิน 125.43 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมการเช่าจ่ายให้กรมธนารักษ์ 50.27 ล้านบาท และค่าเช่าที่ดินจ่ายให้กรมธนารักษ์ปีละ 3.33 ล้านบาท ต้นทุนค่าพัฒนาที่ดินของกรมธนารักษ์ปี 2548 เพิ่มขึ้นจากปี 2547 เนื่องจาก กนอ. ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการเช่าให้กรมธนารักษ์ตลอดอายุสัญญาเช่า เป็นเงิน 50.27 ล้านบาทเฉลี่ยรับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินในปี 2548 เป็นปีแรก ทำให้ต้นทุนค่าเช่าที่ดินเพิ่มขึ้นไร่ละ 7,982.10 บาท รวมเป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินไร่ละ 17,941.11 บาท ตั้งแต่งวดปี 2548 เป็นต้นไป

ในงวดปี 2548 ค่าตัดจ่ายสินทรัพย์มีไว้ให้เช่า จำนวน 51.91 ล้านบาท รับรู้เป็นต้นทุนค่าเช่าที่ดินจำนวน 41.83 ล้านบาทและต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์อื่น จำนวน 10.08 ล้านบาท

#### 17. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |        |
|--|-----------------|--------|
|  | 2548            | 2547   |
| ลูกหนี้อื่น - โครงการสาธิตการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ | 36.94           | 42.29  |
| เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน                                | 8.44            | 0.84   |
| สำรองการเปลี่ยนแปลงแทนระบบสาธารณสุขโลก                   | 27.53           | (2.32) |
| สิทธิการใช้ระบบไฟฟ้า                                     | 2.15            | 2.70   |
| รวม  | 78.06           | 43.51  |

*(Signature)*

ดูเหนืออื่น - โครงการสาธิตการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ ในปี 2547 กนอ. ได้คัดเลือกบริษัทเวสต์ เอนเนมบ์ สยาม จำกัด เป็นผู้ลงทุนและบริหารโครงการ โดยค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ กนอ. ได้ทรงจ่ายไปก่อนแล้วจนถึงวันลงนามในสัญญา บริษัทฯ จะชำระคืนพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายปีทั้งสิ้น 18 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มในงวดปี 2548 (ตามหมายเหตุข้อ 34.3 )

สำรองการเปลี่ยนแปลงทดแทนระบบสาธารณูปโภคเป็นการสำรองทางบัญชีเพื่อจัดซื้อทรัพย์สิน ตามสัญญาจ้าง ให้บริหารและจัดการระบบสาธารณูปโภค ระหว่าง กนอ. กับ บริษัท GUSCO ในอัตราร้อยละ 8 ของรายได้ค่าบริการที่ออกไปแฉ่งนี้และจะกันเงินเป็นเงินทุนสำรองที่นำมาใช้ดำเนินการต่อเมื่อเก็บเงินได้ สำรองการเปลี่ยนแปลงทดแทนฯ มียอดยกมาจำนวน (2.32) ล้านบาท เพิ่มขึ้นในงวดนี้จำนวน 129.27 ล้านบาท รวมเป็นเงินสำรองฯ 126.95 ล้านบาท ระหว่างปีใช้ไปจำนวน 99.42 ล้านบาท คงเหลือ 27.53 ล้านบาท ในจำนวนนี้อยู่ระหว่างการจัดเก็บเงินจำนวน 20.91 ล้านบาท

#### 18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

|                                | หน่วย : ล้านบาท |        |
|--------------------------------|-----------------|--------|
|                                | 2548            | 2547   |
| ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย        | 44.80           | 48.25  |
| โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย | 84.49           | 57.67  |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ค้างจ่าย      | 39.37           | 35.60  |
| รวม                            | 168.66          | 141.52 |

โบนัสของกรรมการและพนักงานค้างจ่าย ประกอบด้วย โบนัสจากผลการดำเนินงานของงวดปี 2548 จำนวน 84.32 ล้านบาท เป็นการประมาณการจากกำไรสุทธิของปี 2548 ซึ่งยังไม่ได้ผ่านการอนุมัติจากกระทรวงการคลัง และโบนัสค้างจ่ายงวดก่อนปี 2548 อีก 0.17 ล้านบาท รวมเป็น 84.49 ล้านบาท

#### 19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                              | หน่วย : ล้านบาท |        |
|------------------------------|-----------------|--------|
|                              | 2548            | 2547   |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร           | -               | 3.52   |
| เงินประกันรับ                | 28.76           | 21.88  |
| ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 24.99           | 22.31  |
| อื่น ๆ                       | 334.74          | 126.98 |
| รวม                          | 388.49          | 174.69 |

อื่น ๆ จำนวน 334.74 ล้านบาท จำแนกเป็นส่วนของ กนอ. จำนวน 36.96 ล้านบาท ประกอบด้วย เจ้าหนี้อื่นจำนวน 5.95 ล้านบาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 2.98 ล้านบาท ภาษีรับตั้งพัก จำนวน 1.26 ล้านบาท และเจ้าหนี้-ค่าอนุรักษ์น้ำบาดาลจำนวน 26.77 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนที่ กนอ. ต้องจ่ายให้กับบริษัท GUSCO เพื่อนำไปชำระให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาล ตามกฎกระทรวงของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (ตามหมายเหตุข้อ 11) และส่วนของกองทุนเพื่อบำรุงรักษาที่ต้องจ่ายคืนเป็นที่ดินให้ผู้ร่วมดำเนินงาน เนื่องจากการแก้ไขสัญญา (ตามหมายเหตุข้อ 10) จำนวน 297.78 ล้านบาท

## 20. เงินกู้ยืมระยะยาว

จำนวน 3,129.09 ล้านบาท จำแนกเป็นหนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 304.92 ล้านบาท และหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี 2,824.17 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

|                              | หนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี |        | หนี้สินระยะยาวเกิน 1 ปี |          | หน่วย : ล้านบาท |          |
|------------------------------|-------------------------------|--------|-------------------------|----------|-----------------|----------|
|                              | 2548                          | 2547   | 2548                    | 2547     | รวม             |          |
| เงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ    |                               |        |                         |          |                 |          |
| เงินกู้กระทรวงการคลัง        | -                             | -      | 949.17                  | 960.41   | 949.17          | 960.41   |
| เงินกู้ธนาคารออมสิน          | 250.00                        | 310.00 | 1,875.00                | 2,125.00 | 2,125.00        | 2,435.00 |
| รวมเงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ | 250.00                        | 310.00 | 2,824.17                | 3,085.41 | 3,074.17        | 3,395.41 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวต่างประเทศ  |                               |        |                         |          |                 |          |
| เงินกู้ JBI                  | 54.92                         | 111.94 | -                       | 55.57    | 54.92           | 167.51   |
| รวม                          | 304.92                        | 421.94 | 2,824.17                | 3,140.98 | 3,129.09        | 3,562.92 |

เงินกู้ยืมระยะยาวมีดอกเบี้ยเงินกู้ที่จ่ายชำระในงวดปี 2548 จำนวน 143.83 ล้านบาท และงวดปี 2547 จำนวน 174.11 ล้านบาท

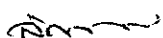
กนอ. มีสัดส่วนเงินกู้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ : เงินบาท เท่ากับ 32.68

## 21. รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |          |
|--|-----------------|----------|
|  | 2548            | 2547     |
| ดอกเบี้ยจากการผ่อนชำระรอการรับรู้                    | 10.23           | 10.33    |
| กำไรจากการขายเช่าซื้อยังไม่ถือเป็นรายได้             | 3.16            | 4.62     |
| รายได้ค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน - ทำเรื่อง มาบตาพุด | 1,016.19        | 1,101.64 |
| รายได้จากการร่วมดำเนินงานรอการรับรู้                 | 6.50            | 3.81     |
| รายได้ค่าเช่าสินทรัพย์รอการโอน                       | 21.23           | 14.29    |
| ดอกเบี้ยเลื่อนการชำระหนี้รอการรับรู้                 | 25.95           | -        |
| รวม  | 1,083.26        | 1,134.69 |

รายได้ค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน - ทำเรื่อง มาบตาพุด จำนวน 1,016.19 ล้านบาท เป็นค่าธรรมเนียมการอนุญาตให้ใช้ที่ดินสำหรับ บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด 454.90 ล้านบาท บริษัท สตาร์ ซีโตรีเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด 145.64 ล้านบาท บริษัท บีแอล ซีพีเพาเวอร์ จำกัด 396.08 ล้านบาท และบริษัท ไทยโคเจนเอเรชั่น จำกัด 19.57 ล้านบาท ระยะเวลาการใช้ที่ดิน 30 ปี มียอดยกมาต้นปี 2548 จำนวน 1,101.64 ล้านบาท รับรู้ เป็นรายได้ในงวดนี้ 85.45 ล้านบาท คงเหลือ 1,016.19 ล้านบาท

รายได้จากการร่วมดำเนินงานรอการรับรู้ เป็นรายได้ค่ากำกับการก่อสร้าง ที่ได้รับตามสัญญาร่วมดำเนินงาน มียอดยกมาต้นปี 2548 จำนวน 3.81 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้ 4.45 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากรับรู้เป็นรายได้ในงวดนี้ 1.76 ล้านบาท คงเหลือ 6.50 ล้านบาท



ดอกเบี้ยเลื่อนการชำระหนี้หรือการรับรู้ จำนวน 38.0 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้ของบริษัท  
ท่าเรือระยอง จำกัด ตั้งแต่ปี 2546 โดยในงวดปี 2548 แผนฟื้นฟูกิจการด้วยความเห็นชอบของศาลล้มละลายกลางได้กำหนด ให้ กนอ.  
ได้รับชำระหนี้ ณ วันสิ้นปีที่ 5 นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนซึ่งบันทึกบัญชีคู่กับลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน (ตามหมายเหตุข้อ 7)

## 22. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                 | หน่วย : ล้านบาท |              |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
|                                 | 2548            | 2547         |
| เจ้าหนี้กรมธนารักษ์             | 45.24           | 0.00         |
| เงินประกันผลงานและค่าประกัน     | 8.41            | 8.60         |
| เงินประกันการใช้น้ำ             | 11.07           | 10.75        |
| เงินประกันตามสัญญาร่วมดำเนินงาน | 4.92            | 4.91         |
| รวม                             | <u>69.64</u>    | <u>24.26</u> |

เจ้าหนี้กรมธนารักษ์ เป็นค่าธรรมเนียมการเช่าที่ดินระยะเวลา 20 ปี ที่ กนอ. เช่าเพื่อจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรม  
พิจิตร ซึ่งกรมธนารักษ์เรียกเก็บจำนวน 50.27 ล้านบาท โดยให้ กนอ. ผ่อนชำระได้ 10 ปี ตั้งแต่ปีที่ 11 เป็นต้นไป ซึ่ง กนอ. ได้  
จ่ายไปแล้ว 1 งวด เป็นเงิน 5.03 ล้านบาท คงเหลือ 45.24 ล้านบาท ต่อมากรมธนารักษ์ได้ขยายระยะเวลาการผ่อนชำระเป็น  
เริ่มผ่อนปีที่ 16 ตามหนังสือกรมธนารักษ์ที่ กค 0314/14438 ลงวันที่ 21 กันยายน 2548

## 23. เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กนอ.

เงินกองทุนสงเคราะห์มียอดยกมาจากงวดปี 2547 จำนวน 9.50 บาท ในงวดปี 2548 กนอ. จ่ายให้พนักงาน  
ที่ลาออก 0.20 ล้านบาท สมทบเพิ่ม 1.24 ล้านบาท ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 10.54 ล้านบาท เท่ากับภาระผูกพันที่พึง  
ต้องจ่ายให้พนักงาน

## 24. เงินกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

จำนวน 160.93 ล้านบาท เป็นเงินที่ กนอ. ได้รับจากผู้ร่วมดำเนินงานสำหรับกรณีที่ดิน กนอ. เป็นผู้ให้บริการ  
ระบบสาธารณูปโภคเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร โครงการและค่าบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคตามสัญญาร่วมดำเนินงาน โดย  
แบ่งสัดส่วนผลตอบแทนในอัตราร้อยละ 60 ของเงินที่ได้รับในแต่ละงวดเป็นกองทุนซ่อมสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค  
ตามนโยบายการบัญชีข้อ 3.1.6 และข้อ 3.11

## 25. เงินกองทุนเพื่อบำรุงรักษาและสร้างทดแทนระบบสาธารณูปโภค

เป็นเงินที่ได้รับจากผู้ร่วมดำเนินงานสำหรับกรณีที่ดินผู้ร่วมดำเนินงานเป็นผู้ให้บริการระบบสาธารณูปโภค เพื่อ  
เป็นหลักประกันและประโยชน์แก่ผู้ประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม เงินกองทุนมียอดยกมาต้นงวด 887.70 ล้านบาท  
เพิ่มขึ้นเนื่องจากผู้ร่วมดำเนินงานจ่ายเข้ากองทุน 38.64 ล้านบาท ลดลงเนื่องจากการแก้ไขสัญญาตามประกาศคณะกรรมการ กนอ.  
ที่ 1/2547 ต้องจ่ายคืนผู้ร่วมดำเนินงานเป็นเงินกองทุนจำนวน 473.71 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เงินกองทุนคงเหลือ  
จำนวน 452.63 ล้านบาท รวมกับผลการดำเนินงานสะสมมียอดยกมา 8.42 ล้านบาท จ่ายคืนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ของปีก่อน  
4.61 ล้านบาท รวมผลการดำเนินงานงวดปี 2548 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 2.68 ล้านบาท รวมเงินกองทุนคงเหลือ 459.12  
ล้านบาท

.....

ในงวดปี 2548 ผู้ร่วมดำเนินงานขอแก้ไขสัญญาเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประกาศคณะกรรมการ กนอ. ที่ 1/2547 จำนวน 10 ราย รวมกับที่ค้างจ่ายคืนของงวดปี 2547 จำนวน 1 ราย รวมเป็น 11 ราย เป็นผลให้ กนอ. ต้อง จ่ายคืนเงินกองทุนส่วนเกินที่ผู้ร่วมดำเนินงานได้จ่ายมาแล้วตามสัญญาเดิม เป็นจำนวนเงิน 559.11 ล้านบาท ในงวดปี 2548 กนอ. ได้จ่ายคืนเป็นเงินสดไปแล้ว 37.74 ล้านบาท และโอนคืนที่ดินให้ผู้ร่วมดำเนินงานไปแล้ว 3 ราย เป็นจำนวนเงิน 223.59 ล้านบาท เนื้อที่ 138-0-32.68 ไร่ คงเหลือที่ดินที่ต้องโอนคืนอีก เนื้อที่ 154-1-06.80 ไร่ เป็นเงิน 297.78 ล้านบาท รวมอยู่ในสินทรัพย์มีไว้ขาย (ตามหมายเหตุข้อ 10) ซึ่งได้บันทึกผู้ร่วมดำเนินงานเป็นเจ้าของอื่นรวมอยู่ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น แล้ว

## 26. ส่วนเกินทุนจากการบริจาด - สุทธิ

เป็นสินทรัพย์และระบบสาธารณูปโภคที่ได้รับมอบจากผู้ร่วมดำเนินงาน หรือหน่วยงานภายนอกอื่น ๆ จำแนกได้ดังนี้

|  | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | <u>2548</u>     | <u>2547</u>     |
| ที่ดิน   | 933.24          | 933.24          |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน                             | 715.22          | 715.36          |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง                           | 108.41          | 109.29          |
| ครุภัณฑ์                                       | 9.44            | 7.07            |
| ระบบประปา                                      | 329.59          | 330.92          |
| ระบบกำจัดน้ำเสีย                               | 530.14          | 541.19          |
| ระบบกำจัดขยะ                                   | 30.45           | 30.46           |
| สินทรัพย์ให้เช่า                               | 49.29           | 49.29           |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                            | <u>23.44</u>    | <u>23.44</u>    |
|  | 2,729.22        | 2,740.26        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์บริจาด | <u>405.86</u>   | <u>372.56</u>   |
| รวม  | <u>2,323.36</u> | <u>2,367.70</u> |

สินทรัพย์บริจาด ประกอบด้วยสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน จำนวน 921.31 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ 1,807.91 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์บริจาดที่ใช้ในการดำเนินงาน รับรู้เป็นต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 37.12 ล้านบาท ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 34.17 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์บริจาดนำมาหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาด

นอกจากนี้งวดปี 2548 กนอ. ได้ตัดจำหน่ายบัญชีสินทรัพย์บริจาดที่หมดอายุการใช้งาน และคิดค่าเสื่อมราคาสะสมเต็มมูลค่าแล้ว โดยรับรู้ส่วนเกินทุนจากการบริจาดเป็นกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน ซึ่งรวมอยู่ในกำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน แสดงรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายอื่น เป็นจำนวน 13.30 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 30)

[Signature]

27. ต้นทุนขายและบริการ ประกอบด้วย

|                                   | หน่วย : ล้านบาท |          |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| ต้นทุนขายที่ดินเงินสด             | 2548            | 2547     |
| ต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์            | 7.51            | 0.20     |
| ต้นทุนจากการดำเนินงานท่าเทียบเรือ | 78.75           | 73.28    |
| ต้นทุนค่าบริการ                   | 76.92           | 23.33    |
| รวม                               | 1,323.42        | 1,219.78 |
|                                   | 1,486.60        | 1,316.59 |

ต้นทุนค่าเช่าสินทรัพย์ 78.75 ล้านบาท เป็นค่าพัฒนาที่ดิน 41.83 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์อื่น 21.42 ล้านบาท และค่าเช่าที่ดินจากกรมธนารักษ์และการท่าเรืออีก 15.50 ล้านบาท

ต้นทุนค่าบริการ 1,323.42 ล้านบาท เป็นการบริการระบบสาธารณูปโภคในนิคมที่ กนอ. เป็นผู้ให้บริการ สาธารณูปโภค ประกอบด้วย ต้นทุนค่าน้ำดิบ 542.04 ล้านบาท ต้นทุนค่าน้ำประปา 488.75 ล้านบาท ต้นทุนบำบัดน้ำเสีย 154.58 ล้านบาท และต้นทุนค่าบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค กับต้นทุนค่าบริการกำจัดขยะรวม 138.05 ล้านบาท

28. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

|                        | หน่วย : ล้านบาท |        |
|------------------------|-----------------|--------|
| เงินเดือนและค่าจ้าง    | 2548            | 2547   |
| ค่าตอบแทน              | 169.45          | 147.49 |
| ค่าใช้จ่าย             | 36.01           | 34.83  |
| ค่าสาธารณูปโภค         | 176.81          | 175.53 |
| ค่าวัสดุ               | 23.15           | 17.40  |
| ค่าเสื่อมราคา          | 20.37           | 16.46  |
| หนี้สูญ                | 137.08          | 156.25 |
| โบนัสกรรมการและพนักงาน | 2.09            | 0.16   |
| หนี้สงสัยจะสูญ         | 91.98           | 68.48  |
| รวม                    | (46.29)         | 64.24  |
|                        | 610.65          | 680.84 |

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามภารกิจของ กนอ. ทั้งในกิจกรรมที่แสวงหาผลกำไรซึ่งเรียกว่ากิจกรรมเชิงพาณิชย์ และกิจกรรมที่ตอบสนองนโยบายของรัฐบาล หรือยุทธศาสตร์ของประเทศไทย ที่ให้ผลตอบแทนไม่คุ้มค่าในเชิงพาณิชย์ ซึ่งเรียกว่า กิจกรรมเชิงสังคม

ค่าเสื่อมราคางวดปี 2547 เพิ่มขึ้น 0.32 ล้านบาท เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งก่อสร้าง (ตามหมายเหตุข้อ 14) ทำให้มีค่าเสื่อมเพิ่มขึ้นเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานงวดปี 2547 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

หนี้สงสัยจะสูญงวดปี 2548 เป็นยอดลดจำนวน 46.29 ล้านบาท เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นผลจากการรับชำระหนี้ของบริษัท ปู๊ เอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท ปู๊แห่งชาติ จำกัด (มหาชน) ) และบริษัท ท่าเรือระยอง จำกัด ซึ่งเป็นการรับชำระเงินตามแผนฟื้นฟูกิจการของ 2 บริษัทที่ได้บันทึกค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

ลิกาน

ในงวดปี 2548 โบนัสกรรมการและพนักงาน จำนวน 91.98 ล้านบาท ประกอบด้วย ประโยชน์ตอบแทน โบนัส สำหรับคณะกรรมการ กนอ. และพนักงานจำนวน 84.32 ล้านบาท และ ในงวดปี 2548 ได้จ่ายโบนัสจากผลการดำเนินงานของ งวดปี 2547 เพิ่มขึ้นอีก 7.66 ล้านบาท เนื่องจาก กนอ. ได้รับการประเมินผลการดำเนินงานของงวดปี 2547 อยู่ในระดับดีขึ้นถึง ดีขึ้นมาก โดยรับรู้ส่วนที่จ่ายเพิ่มเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2548

29. รายได้อื่น ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |              |
|--|-----------------|--------------|
|  | 2548            | 2547         |
| รายได้จากเงินลงทุนระยะสั้น                   | 1.62            | -            |
| ดอกเบี้ยรับ                                  | 11.27           | 10.85        |
| รายได้ค่าปรับและดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระหนี้ | 9.80            | 47.33        |
| รายได้เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น       | 22.50           | 10.00        |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน                       | 16.38           | -            |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์                   | -               | -            |
| รายได้อื่น ๆ                                 | 15.56           | 11.16        |
| รวม  | <u>77.13</u>    | <u>79.34</u> |

รายได้อื่น ๆ 15.56 ล้านบาท เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เกิดจากการขายแบบประกวราคาก่อสร้างของนิคมต่าง ๆ เป็นจำนวนเงิน 3.39 ล้านบาท รายได้ส่วนแบ่งจากการบริการกำจัดน้ำเสีย 3.94 ล้านบาท รายได้ส่วนแบ่งจากการจำหน่าย น้ำประปาจาก กปน. 0.59 ล้านบาท อื่น ๆ 0.18 ล้านบาท และเป็นรายได้จากการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้อื่นของบริษัทแลนด์เวอร์คฯ เนื่องจากคดีสิ้นสุดแล้วและไม่ต้องจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ จำนวน 7.46 ล้านบาท


30. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | 2548            | 2547         |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน                      | -               | 33.21        |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์                  | 6.67            | 5.13         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ - ตัดจ่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 1.26            | 1.40         |
| รวม   | <u>7.93</u>     | <u>39.74</u> |

ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ส่วนหนึ่งเป็นการ โอนส่วนเกินทุนจากการบริจาด รับรู้เป็นกำไรจากการ จำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 13.30 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 26) และในงวดนี้ กนอ. มีผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ที่เลิกใช้งาน เป็นเงิน 19.97 ล้านบาท ทำให้สิ้นงวดบัญชีมีผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เป็นเงิน 6.67 ล้านบาท

31. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กนอ. ได้จัดตั้ง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2539 และจดทะเบียนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2540 มีพนักงานเป็นสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 รวมจำนวน 575 ราย กนอ. จ่ายสมทบเข้ากองทุนฯ ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือน ในงวดปี 2548 จ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้นเป็นเงิน 14.81 ล้านบาท ซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการ คำนึงงานของ กนอ. ตามนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ตามหมายเหตุข้อ 3.13)



## 32. ผลการดำเนินงาน

ในงวดปี 2548 กนอ. มีผลกำไรสุทธิ 834.76 ล้านบาท งวดปี 2547 กำไรสุทธิ 522.10 ล้านบาท ปี 2548 กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 312.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 59.89 ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับปี 2547 สรุปได้ดังนี้

|  | หน่วย : ล้านบาท |            |                     | ร้อยละ<br>เพิ่มขึ้น |
|--|-----------------|------------|---------------------|---------------------|
|  | 2548            | 2547       | เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |                     |
| รายได้จากการดำเนินงาน                              | 2,991.78        | 2,637.81   | 353.97              | 13.42               |
| ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                  | (2,097.26)      | (1,997.43) | 99.83               | 5.00                |
| กำไรจากการขายและบริหาร                             | 894.52          | 640.38     | 254.14              | 39.69               |
| รายได้อื่น   | 77.13           | 79.34      | (2.21)              | (2.79)              |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                     | (7.93)          | (39.74)    | (31.81)             | (80.05)             |
| กำไรจากการดำเนินงาน                                | 963.72          | 679.98     | 283.74              | 41.73               |
| ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | 11.43           | (7.63)     | 19.06               | 249.80              |
| กำไรสุทธิก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย                       | 975.15          | 672.35     | 302.80              | 45.04               |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                       | (140.39)        | (150.25)   | (9.86)              | (6.56)              |
| กำไรสุทธิ  | 834.76          | 522.10     | 312.66              | 59.89               |

ผลการดำเนินงานงวดปี 2548 เพิ่มขึ้นจากปี 2547 เกิดจากกำไรจากการขายและบริหารเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 254.14 ล้านบาท ส่วนหนึ่งมีรายได้ค่าเช่าที่ดินของงวดปี 2546 และ 2547 มารับรู้เป็นรายได้ในงวดปี 2548 จำนวน 78.96 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 7) ค่าใช้จ่ายอื่นลดลงเนื่องจากผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนของปี 2547 ขาดทุน 33.21 ล้านบาท ด้งงวดปี 2548 ได้กำไร 16.38 ล้านบาท และส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากปี 2547 ขาดทุน 7.63 ล้านบาท ด้งงวดปี 2548 ได้กำไรจำนวน 11.43 ล้านบาท เป็นผลให้กำไรสุทธิงวดปี 2548 เพิ่มขึ้นจากปี 2547 จำนวน 312.66 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 59.89

ดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 140.39 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมจากต่างประเทศจำนวน 23.57 ล้านบาท ในประเทศจำนวน 116.82 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานงวดปี 2547 เพิ่มขึ้น 0.32 ล้านบาท เนื่องจากมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างโดยปรับปรุงย้อนหลัง ทำให้ค่าเสื่อมราคาอาคารงวดปี 2547 เพิ่มขึ้นมีผลให้ยอดกำไรสุทธิของงวดปี 2547 ลดลงจากเดิม 0.32 ล้านบาทด้วย

## 33. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กนอ. มีรายการที่เกิดขึ้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นรายการปกติทางธุรกิจกับบริษัท โกลบอล ยูทิลิตี้ เซอร์วิส จำกัด (GUSCO) ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นโดยการร่วมลงทุนระหว่าง กนอ. กับ บริษัท วิโอเลชั่น จำกัด ดังนี้

|                                       | หน่วย : ล้านบาท |          |
|---------------------------------------|-----------------|----------|
|                                       | 2548            | 2547     |
| ลูกหนี้ค่าน้ำดิบ                      | 86.91           | 50.71    |
| ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าและโทรศัพท์            | 2.86            | 1.43     |
| สำรองการเปลี่ยนแปลงแทนระบบสาธารณูปโภค | 27.53           | (2.32)   |
| เจ้าหนี้การค้า                        | 228.08          | 112.85   |
| ต้นทุนการบริหารระบบสาธารณูปโภค        | 1,199.03        | 1,099.93 |
| เจ้าหนี้ค่านูรัักษ์น้ำบาดาล           | 26.77           | -        |

### 34. การผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

34.1 กนอ. เป็นทั้งโจทก์และจำเลยในคดีแพ่ง คดีปกครองและคดีอาญา ซึ่งยังไม่ทราบผลของคดี จึงไม่อาจประมาณความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล และบางคดีถึงที่สุดแล้ว แยกเป็นคดีแพ่ง และคดีอาญา ได้ดังนี้

#### 1. คดีแพ่ง

- 1.1 กนอ. เป็นโจทก์ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย หรือเรียกหนี้ค้างชำระ รวมทั้งยื่นขอรับชำระหนี้ของลูกหนี้ในคดีล้มละลาย หรืออยู่ระหว่างฟื้นฟูกิจการ มีทั้งสิ้น 29 ราย แบ่งเป็นคดีกลุ่มลูกหนี้การค้า 23 คดี และกลุ่มที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้าจำนวน 6 คดี รวมทุนทรัพย์ที่ฟ้องร้องและขอรับชำระหนี้ไม่น้อยกว่า 3,522.60 ล้านบาท
- 1.2 กนอ. เป็นจำเลย ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เรียกเงินชดเชย หรือเกี่ยวกับการละเมิดสิทธิ จำนวน 12 ราย แบ่งเป็นคดีที่มีทุนทรัพย์ 7 คดี ทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องประมาณ 185.62 ล้านบาท และเป็นคดีที่ไม่มีทุนทรัพย์จำนวน 5 คดี
- 1.3 กนอ. ถูกผู้คัดค้านการออกโฉนดที่ดินในนิคมอุตสาหกรรมภาคใต้ จังหวัดสงขลา ฟ้องจำนวน 1 ราย เนื่องจากไม่พอใจผลการตัดสินของเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาหาดใหญ่ ที่จะออกโฉนดที่ดินให้ กนอ. อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดสงขลา

#### 2. คดีอาญา

กนอ. เป็นจำเลยถูกฟ้องข้อหากระทำความผิดที่ออกจากโรงงาน โดยไม่ทำการบำบัดน้ำทิ้งให้เป็นไปตามลักษณะที่กรมควบคุมมลพิษกระทรวงวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อมกำหนด อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

34.2 ตามที่ กนอ. ได้ดำเนินการ โครงการทำเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุดตามนโยบายรัฐบาลให้มีข้อพิพาทกับเทศบาลเมืองมาบตาพุด เนื่องจากเทศบาลเมืองมาบตาพุดเรียกเก็บค่าตอบแทนการสร้างสิ่งล่วงล้ำลำน้ำรวมทั้งค่าปรับ จาก กนอ. เป็นจำนวนประมาณ 204 ล้านบาท ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุดในฐานะเลขานุการคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ให้ความเห็นชอบเบื้องต้นว่า กนอ. ได้ดำเนินการในเรื่องนี้ตามนโยบายของรัฐบาล และ กนอ. ได้คิดค่าเช่าจากผู้ประกอบการในอัตราค้ำคูณตามมติคณะรัฐมนตรี จึงเป็นการสมควรที่ กนอ. จะพิจารณาเสนอต่อกระทรวงอุตสาหกรรมและกระทรวงคมนาคม เพื่อพิจารณาว่าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควรที่สามารถจะออกกฎกระทรวงยกเว้นการเก็บค่าตอบแทนในการอนุญาตให้ก่อสร้างสิ่งล่วงล้ำลำน้ำดังกล่าวให้แก่ กนอ. โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 117 ทวิวรรคท้ายแห่งพระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พุทธศักราช 2456 จึงให้ กนอ. และเทศบาลเมืองมาบตาพุดไปทำความเข้าใจความตกลงกัน แต่เนื่องจากเทศบาลเมืองมาบตาพุดไม่ตกลงตามข้อเสนอดังกล่าว สำนักงานอัยการสูงสุดจึงได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2547 คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้มีมติให้ กนอ. ต้องจ่ายค่าตอบแทนสิ่งล่วงล้ำลำน้ำให้แก่เทศบาลมาบตาพุด เจ้าของพื้นที่ตามจำนวนที่เรียกร้อง แต่โดยเหตุที่ กนอ. ได้ดำเนินการในเรื่องนี้ตามนโยบายของรัฐบาล และ กนอ. ได้คิดค่าเช่าจากผู้ประกอบการในอัตราค้ำคูณตามมติคณะรัฐมนตรี จึงเป็นการสมควรที่ กนอ. จะพิจารณาเสนอต่อกระทรวงอุตสาหกรรมและกระทรวงคมนาคมเพื่อขอให้พิจารณาดำเนินการออกกฎกระทรวงยกเว้นการเก็บค่าตอบแทนดังกล่าว ซึ่งคณะรัฐมนตรีรับทราบมติคณะกรรมการฯ ดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2547

ต่อมากระทรวงอุตสาหกรรมได้ดำเนินการตามมติ ครม. ดังกล่าวข้างต้น โดยเสนอให้กระทรวงคมนาคม ออกกฎกระทรวงยกเว้นค่าตอบแทนสิ่งล่วงล้ำลำน้ำให้แก่ กนอ. แล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการของกระทรวงคมนาคม

*(ลายเซ็น)*

ขณะนี้เรื่องการออกกฎกระทรวงดังกล่าว กรมการขนส่งทางบกและพาณิชย์ เว้นไว้แต่หาหรือปัญหาทางกฎหมายไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (สคก.) ว่าสามารถออกกฎกระทรวงยกเว้นให้แก่ กนอ. โดยมีผลย้อนหลังได้หรือไม่ ซึ่ง กนอ. ได้ชี้แจงแก่ สคก. แล้วเมื่อวันที่ 8 กันยายน 2548 ต่อมาเมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2548 เทศบาลเมืองมาบตาพุด ได้ยื่นฟ้องคดีต่อศาลปกครองระยอง คดีหมายเลขคดีที่ 196/2548 ฟ้อง กนอ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 ผู้ว่าการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 โดยขอให้ผู้ถูกฟ้องคดีทั้งสองปฏิบัติดังนี้

(1) ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายฉบับที่ 64 (พ.ศ. 2537) ออกตามความในพระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พุทธศักราช 2456 ข้อ 3 และข้อ 4 ประกอบพระราชบัญญัติการเดินเรือในน่านน้ำไทย พุทธศักราช 2456 มาตรา 117 ทวิ และ มาตรา 118 ตริ

(2) ชำระค่าตอบแทนสิ่งล่วงล้ำน้ำรวมทั้งเบี่ยงปรับค้างชำระตั้งแต่ปี พ.ศ. 2537-2548 รวมเป็นเงินจำนวน 334.80 ล้านบาท

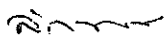
(3) ชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 334.80 ล้านบาท นับแต่วันที่ฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น

(4) ชำระค่าตอบแทนสิ่งล่วงล้ำน้ำตามใบอนุญาตปลูกสร้างสิ่งล่วงล้ำน้ำทั้ง 5 ฉบับ เมื่อถึงกำหนดที่ต้องชำระในปี พ.ศ. 2549 และปีต่อๆ ไป รวมเป็นเงินปีละ 11.87 ล้านบาท รวมทั้งเบี่ยงปรับหากผิดนัดไม่ชำระตามที่กำหนดอีกปีละ 1 เท่า ของเงินต้น 11.87 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 ศาลปกครองระยอง ได้มีคำสั่งเรียกให้ กนอ. และ ผู้ว่าการการนิคมอุตสาหกรรม ยื่นคำขอให้การแก้ฟ้องต่อศาลภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง ต่อมาสำนักงานคดีปกครองระยอง สำนักงานอัยการสูงสุด ได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแก้ฟ้องคดีแทน กนอ. โดยยื่นคำให้การเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2549 ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองระยอง

34.3 ภาวะผูกพัน โครงการสาธิตการใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ เป็นโครงการที่รัฐบาลไทยได้รับความช่วยเหลือจากองค์การพัฒนาพลังงานใหม่และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (NEDO) แห่งประเทศญี่ปุ่น โดยมอบเดาเผาและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องให้ซึ่งมีมูลค่าประมาณ 700 ล้านบาท ผ่านทางกระทรวงอุตสาหกรรม และมีเงื่อนไขว่าประเทศไทยจะต้องก่อสร้างโครงการให้เสร็จและเริ่มดำเนินการแล้วเป็นเวลา 1 ปี จึงจะส่งมอบกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้กับกระทรวงอุตสาหกรรม ซึ่งโครงการได้เริ่มดำเนินการมาแล้วตั้งแต่ปี 2542 โดย NEDO ได้ส่งอุปกรณ์เดาเผามาแล้ว กระทรวงอุตสาหกรรมได้มอบหมายให้ กนอ. เป็นผู้ดำเนินการโครงการนี้ ระหว่างดำเนินการได้มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นตั้งแต่งวดปี 2542 ถึงงวดปี 2547 เป็นจำนวน 36.96 ล้านบาท กนอ. ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายรายการ โอนไว้ เพื่อหาผู้มาลงทุนดำเนินโครงการและให้บริการ ในงวดปี 2547 กนอ. ได้คัดเลือกผู้ดำเนินโครงการให้แก่ บริษัท เวสต์ แมเนจเม้นท์ สยาม จำกัด (WMS) โดยทำสัญญาเช่าบริหารโครงการฯ ตามสัญญาที่ สกม.นค. 2/2547 เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 ระยะเวลาดำเนินโครงการตามสัญญา 20 ปี กนอ. ได้ส่งมอบเครื่องจักรและอุปกรณ์ประกอบเดาเผาในส่วนที่นำเข้ามาแล้ว รวมมูลค่า 411.73 ล้านบาท โดยมีข้อตกลงว่า บริษัท WMS จะชำระค่าใช้จ่ายที่ กนอ. ได้ทดลองจ่ายไปก่อนแล้วจำนวน 36.96 ล้านบาท โดยชำระงวดแรกจำนวน 5 ล้านบาท ในวันลงนามในสัญญา ที่เหลือแบ่งชำระเป็นรายปี จำนวน 18 งวด โดยคิดดอกเบี้ยร้อยละ 3.55 ต่อปี ของยอดเงินที่เหลือคิดเป็นดอกเบี้ยทั้งสิ้น จำนวน 10.33 ล้านบาท จำนวนเป็นยอดเงินงวดที่ต้องชำระปีละ 2.35 ล้านบาท โดยชำระงวดแรกเมื่อก่อสร้างโครงการแล้วเสร็จและทำการทดสอบระบบเรียบร้อยแล้ว (ภายใน 450 วันนับจากวันลงนามในสัญญา) ซึ่ง กนอ. เริ่มรับรู้ดอกเบี้ยงวดแรกในปี 2548 นอกจากนี้ กนอ. ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนเบื้องต้นในอัตราร้อยละ 0.75 ของรายได้ก่อนหักค่าใช้จ่าย และเพิ่มเติมอีกร้อยละ 1 ของกำไรสุทธิ ตามงบการเงินที่ได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว ซึ่งจะเริ่มรับรู้ในงวดปี 2549

สำหรับทรัพย์สินที่ได้รับช่วยเหลือมาจากญี่ปุ่น กนอ. ยังไม่ได้บันทึกบัญชี เนื่องจากกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินยังไม่ได้มีการส่งมอบจาก NEDO ให้กระทรวงอุตสาหกรรม



### 35. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ในงวดปี 2548 กนอ. ได้ปรับปรุงบัญชีย้อนหลังสำหรับสินทรัพย์ถาวรและรายได้อื่นที่ที่ดิน ที่นิคม ฯ มาบตาพุด และสำนักงานท่าเรืออุตสาหกรรมมาบตาพุด เนื่องจากได้รับมอบอาคารเพื่อชดเชยกับรายได้อื่นที่ที่ดิน ปี 2535 - 2540 แต่ยังไม่ได้นำบันทึกบัญชี โดยได้รับมอบอาคารในปี 2543 จำนวน 9.87 ล้านบาท และปี 2548 จำนวน 6.34 ล้านบาท รวม 16.21 ล้านบาท เป็นผลให้บัญชีสินทรัพย์ถาวรและรายได้อื่นที่ที่ดินในงวดก่อนตั้งแต่ปี 2535 ไม่ถูกต้อง จึงได้แก้ไขข้อผิดพลาดโดยการปรับย้อนหลังเสมือนว่าได้บันทึกรายการตั้งแต่เริ่ม โดยบันทึกสินทรัพย์ถาวรเพิ่มในงวดปี 2547 จำนวน 9.87 ล้านบาท และบันทึกลูกหนี้ค่าเช่าอีกจำนวน 6.34 ล้านบาท เนื่องจากเป็นรายได้อื่นที่ที่ดินซึ่งยังไม่ได้รับมอบอาคารเพื่อชดเชยกับรายได้อื่นที่ที่ดิน กนอ. ควรได้รับ โดยปรับปรุงรายการรายได้อื่นที่ที่ดินกับกำไรสะสมต้นงวดปี 2548 และ 2547 สำหรับค่าเสื่อมราคาประจำปี 2547 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายประจำปี จำนวน 0.32 ล้านบาท เป็นผลให้กำไรสุทธิงวดปี 2547 ลดลง 0.32 ล้านบาทด้วย ส่วนค่าเสื่อมราคาอาคารของงวดก่อนปี 2547 ปรับปรุงรายการกับกำไรสะสมต้นงวดปี 2547 จำนวน 1.00 ล้านบาท เป็นผลให้กำไรสะสมต้นงวดปี 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้น จำนวน 14.89 ล้านบาท และ 15.21 ล้านบาท ตามลำดับ และตามงบการเงินงวดปี 2547 มีการปรับปรุงย้อนหลังรายการส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียลดลง 8.62 ล้านบาท เนื่องจากงบการเงินของหน่วยงานที่ กนอ. ไปลงทุน ซึ่งได้รับการตรวจสอบแล้ว แสดงกำไรสุทธิงวดปี 2543 ถึง 2546 ลดลง ทำให้การรับรู้ส่วนได้เสียของงวดก่อนลดลงด้วย จึงปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดปี 2547 ลดลง 8.62 ล้านบาท

### 36. การแสดงรายการในงบการเงิน

กนอ. ได้จัดรายการที่แสดงในงบดุลใหม่บางรายการของงวดปี 2547 ได้แก่ลูกหนี้โครงการสาธารณูปโภคใช้ประโยชน์จากวัสดุเหลือใช้ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบดุลในงวดปี 2548

