

ส่วนที่



รายงานของผู้สอบบัญชี
และรายงานงบการเงิน



ประกาศการทำเรือแห่งประเทศไทย

เรื่อง งบการเงินของการทำเรือแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณางบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของการทำเรือแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตรวจสอบรับรองแล้ว

จึงประกาศให้ทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเกรียงไกร ไชยศิริวงศ์สุข)
ผู้อำนวยการการทำเรือแห่งประเทศไทย



รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการ การทำเรือแห่งประเทศไทยต่อรายงานทางการเงิน

งบการเงินของการทำเรือแห่งประเทศไทย ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินโดยผ่านการพิจารณาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการการทำเรือแห่งประเทศไทย รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบันทึกข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วนเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน รวมทั้งป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตหรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ และมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญ อย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

พลเรือเอก

(โสภณ วัฒนมงคล)

ประธานกรรมการการทำเรือแห่งประเทศไทย

(นายเกรียงไกร ไชยศิริวงศ์สุข)

ผู้อำนวยการการทำเรือแห่งประเทศไทย



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการท่าเรือแห่งประเทศไทย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของการท่าเรือแห่งประเทศไทย (กทท.) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการท่าเรือแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก กทท. ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงมาตรฐานเรื่องความน่าเชื่อถือที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31 เรื่อง ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งอธิบายถึงความไม่แน่นอนเกี่ยวกับผลของคดีที่ กทท. ถูกฟ้องร้องเพื่อชดเชยค่าเสียหาย ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้

เรื่องอื่น

งบการเงินของการท่าเรือแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ตามรายงานลงวันที่ 27 ธันวาคม 2564 ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขและมีวรรคเน้นเรื่องความไม่แน่นอนเกี่ยวกับผลของคดีที่ กทท. ถูกฟ้องร้องเพื่อชดเชยค่าเสียหาย

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ งบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของ กทท. ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของ กทท.

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านั้น

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของ กทท.

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของ กทท. ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้ กทท. ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวโชติมา กิจศิริกร



(นางสาวโชติมา กิจศิริกร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7318

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 6 มกราคม 2566



งบแสดงฐานะการเงิน การทำเรื่องแห่งประเทศไทย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	8,349,084,145.17	6,981,569,517.89
ลูกหนี้การค้า	6	1,153,626,229.90	1,101,343,621.50
ลูกหนี้อื่น	7	29,622,798.31	12,517,738.33
พัสดุดังกล่าว	8	64,035,272.14	58,184,250.39
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	121,970,905.97	73,838,127.12
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	10	4,214,295,697.39	2,702,692,548.08
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,932,635,048.88	10,930,145,803.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินกู้ยืมลงทุนระยะยาวพนักงานและคนงาน			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	11	47,516,915.40	60,210,155.76
รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	12	17,188,052,690.44	16,902,617,688.52
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	4,667,646,923.45	4,862,053,061.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	11,759,539,868.56	12,159,206,946.94
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	15	2,043,720,696.15	1,036,512,102.69
สินทรัพย์สิทธิการใช้		21,196,923.91	33,687,941.87
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย	16	332,497,884.09	333,223,704.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	229,074,679.18	188,231,589.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	18	4,786,183,339.78	4,738,967,103.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		41,075,429,920.96	40,314,710,294.17
รวมสินทรัพย์		55,008,064,969.84	51,244,856,097.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

การท่าเรือแห่งประเทศไทย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,196,658,947.73	690,997,635.49
เจ้าหนี้อื่น	19	1,223,004,821.01	1,237,390,366.23
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	20	4,887,000,000.00	2,383,255,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		9,804,591.00	12,191,140.85
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	702,456,050.70	410,727,206.22
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,018,924,410.44	4,734,561,348.79
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้สินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้	22	123,074,890.44	146,439,950.29
เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย	23	286,426,271.24	364,764,755.18
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	12,136,579,947.91	16,163,634,825.03
ประมาณการหนี้สิน	25	-	24,963,957.60
หนี้สินตามสัญญาเช่า		12,379,192.74	22,332,906.76
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,558,460,302.33	16,722,136,394.86
รวมหนี้สิน		20,577,384,712.77	21,456,697,743.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

การทำเรื่องแห่งประเทศไทย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
ส่วนของเจ้าของ			
ทุน	26	7,234,545,409.65	7,234,545,409.65
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองเพื่อขยายงานและลงทุน		8,625,662,587.26	8,625,662,587.26
กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง	28	2,718,525,425.21	2,700,290,990.26
ยังไม่ได้จัดสรร		15,851,946,834.95	11,227,659,366.66
รวมส่วนของเจ้าของ		34,430,680,257.07	29,788,158,353.83
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		55,008,064,969.84	51,244,856,097.48

(นายเกรียงไกร ไชยศิริวงศ์สุข)

ผู้อำนวยการการทำเรื่องแห่งประเทศไทย

(นายวิวัฒน์ อมริต)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การท่าเรือแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้เกี่ยวกับเรือ		1,895,806,060.77	1,858,951,512.16
รายได้เกี่ยวกับสินค้า		11,007,489,431.43	11,046,587,552.53
รายได้เกี่ยวกับบริการ		543,848,418.28	454,017,731.21
รายได้ค่าเช่าที่ดิน อาคาร และคลังสินค้า		1,606,607,833.36	1,489,581,009.73
รายได้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำหน่ายให้ผู้ประกอบการ		658,844,990.60	529,807,447.41
รายได้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	27	8,153,752.76	10,114,873.13
รายได้กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง	28	21,147,096.91	20,151,761.55
ดอกเบี้ยรับ		40,209,050.52	36,000,699.94
รายได้อื่น	29	292,057,091.86	196,436,202.79
รวมรายได้		16,074,163,726.49	15,641,648,790.45
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		4,080,294,430.82	4,014,237,578.40
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		1,120,761,608.76	1,125,363,092.15
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพลังงาน		897,103,843.67	797,127,219.16
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำหน่ายให้ผู้ประกอบการ		648,498,910.00	520,009,670.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,611,508,896.28	1,681,111,559.05
ค่าสาธารณูปโภค		59,728,265.59	54,838,427.48
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์และค่าหนังสือ		19,750,168.50	17,617,210.66
ค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ความปลอดภัย		4,068,813.55	4,643,618.43
ค่าดำเนินงานประชาสัมพันธ์และการตลาด		71,218,116.73	71,284,994.54
ค่าจ้างผู้เชี่ยวชาญและบุคคลภายนอก		427,074,713.70	403,788,083.22
ค่าจ้างเหมาบริการเรือลากจูงเอกชน		189,224,276.09	191,860,446.03
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาทางรถไฟฯ และท่าเทียบเรือชายฝั่ง		132,384,617.18	98,836,784.23
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	27	25,747,738.73	31,856,846.02
ค่าใช้จ่ายกองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง	28	2,929,161.96	3,675,689.22
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		3,283,705.60	28,787,649.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	504,440,334.65	326,876,989.27
รวมค่าใช้จ่าย		9,798,017,601.81	9,371,915,857.18
กำไรสำหรับปี		6,276,146,124.68	6,269,732,933.27
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี :			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	24.4	3,480,120,778.56	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		9,756,266,903.24	6,269,732,933.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

การท่าเรือแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	ทุน	กำไรสะสม			รวม	หน่วย : บาท
			จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร		
			สำรองเพื่อขยายงาน และลงทุน	เงินกองทุนประกันภัย ทรัพย์สินแบบประกัน ตนเอง			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563		7,234,545,409.65	8,625,662,587.26	2,683,814,917.93	9,449,402,505.72	27,993,425,420.56	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	6,269,732,933.27	6,269,732,933.27	
สำรองรายได้แผ่นดินน้ำสงคัลลัง - ปี 2564	20	-	-	-	(4,475,000,000.00)	(4,475,000,000.00)	
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยฯ	28	-	-	16,476,072.33	(16,476,072.33)	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		7,234,545,409.65	8,625,662,587.26	2,700,290,990.26	11,227,659,366.66	29,788,158,353.83	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564		7,234,545,409.65	8,625,662,587.26	2,700,290,990.26	11,227,659,366.66	29,788,158,353.83	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	6,276,146,124.68	6,276,146,124.68	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	3,480,120,778.56	3,480,120,778.56	
สำรองรายได้แผ่นดินน้ำสงคัลลัง - ปี 2564	20	-	-	-	(226,745,000.00)	(226,745,000.00)	
สำรองรายได้แผ่นดินน้ำสงคัลลัง - ปี 2565	20	-	-	-	(4,887,000,000.00)	(4,887,000,000.00)	
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยฯ	28	-	-	18,234,434.95	(18,234,434.95)	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		7,234,545,409.65	8,625,662,587.26	2,718,525,425.21	15,851,946,834.95	34,430,680,257.07	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบกระแสเงินสด

การท่าเรือแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสำหรับปี		6,276,146,124.68	6,269,732,933.27
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ (กลับรายการ)		107,524,400.53	(15,341,445.79)
ค่าใช้จ่ายวัสดุเสื่อมสภาพ (กลับรายการ)		(9,588,608.23)	15,279,922.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,611,508,896.28	1,681,111,559.05
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนตัดจ่าย		725,819.92	275,627.83
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		3,283,705.60	28,787,649.32
ค่าตัดจ่ายรับคืนโครงการ		38,423,420.00	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		896,023,022.37	790,743,145.75
ประมาณการหนี้สิน (กลับรายการ)		(6,154,138.11)	(15,469,356.17)
ดอกเบี้ยรับ		(40,209,050.52)	(36,000,699.94)
รายได้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน		(7,448,484.72)	(10,092,515.98)
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน		25,746,410.73	32,298,251.32
รายได้กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง		(21,147,096.91)	(20,151,761.55)
รายได้ค่าเช่าเรือเรียกเก็บ		(285,435,001.92)	109,551,245.47
ค่าใช้จ่ายวัสดุคงค้าง		4,361,732.10	-
รายได้สินทรัพย์รับบริจาค		(37,558,959.85)	(23,353,987.78)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		8,556,202,191.95	8,807,370,567.68
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้า		(159,807,655.70)	(292,819,339.02)
ลูกหนี้อื่น		(17,104,413.21)	(12,092,087.21)
พัสดุดังกล่าว		3,737,586.48	4,250,133.35
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน		12,693,240.36	24,437,765.32
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(51,006,747.68)	111,348,626.92
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้า		317,317,660.16	29,377,593.13
เจ้าหนี้อื่น		(14,385,545.22)	(107,310,193.19)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		291,728,844.48	(101,218,512.00)
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		8,939,375,161.62	8,463,344,554.98
เงินสดรับจากพนักงานเป็นเงินสะสม		71,678,600.98	65,660,997.51
เงินสดจ่ายสะสมและดอกเบี้ยเงินสะสม		8,965,491.05	11,750,598.04
เงินสดจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(113,050,385.72)	(95,403,285.20)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินค้ำประกัน		(1,442,957,120.93)	(1,456,132,634.96)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินค้ำประกัน		(18,809,819.49)	(7,005,507.21)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		7,445,201,927.51	6,982,214,723.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบกระแสเงินสด (ต่อ)

การทำเรื่องแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น)		(1,511,603,149.31)	(2,692,074,888.78)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์		19,702,410.22	17,619,770.68
เงินสดจ่ายลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(57,820,953.70)	(17,942,661.99)
เงินสดจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง		(1,901,761,952.35)	(826,804,340.17)
เงินสดจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(3,863,391.22)	(80,134.08)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(3,455,347,036.36)	(3,519,282,254.34)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		(2,610,000,000.00)	(4,183,490,000.00)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า		(12,340,263.87)	(10,944,879.17)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(2,622,340,263.87)	(4,194,434,879.17)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		1,367,514,627.28	(731,502,410.35)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5	6,981,569,517.89	7,713,071,928.24
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5	8,349,084,145.17	6,981,569,517.89
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยที่ยังไม่ได้ชำระ		44,119.58	4,009,683.34
การจัดหาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง โดยที่ยังไม่ได้ชำระ		287,816,987.88	95,507,772.04
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากหนี้สินตามสัญญาเช่า		-	45,468,926.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



หมายเหตุประกอบงบการเงิน การทำเรือแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
1.	ข้อมูลทั่วไป
2.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน
3.	มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน
4.	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6.	ลูกหนี้การค้า
7.	ลูกหนี้อื่น
8.	พัสดุดอกเบี้ย
9.	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
10.	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น
11.	ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานยังไม่ถึงกำหนดชำระ
12.	รายได้ค่าเช่าเรือเรียกเก็บ
13.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
14.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
15.	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง
16.	สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย
17.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
18.	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
19.	เจ้าหนี้อื่น
20.	รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง
21.	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
22.	รายได้สินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้
23.	เงินสะสมและดอกเบี้ยเงินสะสมค้างจ่าย
24.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
25.	ประมาณการหนี้สิน
26.	ทุน
27.	กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน
28.	กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง
29.	รายได้อื่น
30.	ค่าใช้จ่ายอื่น
31.	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
32.	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กทท. ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันมีผลบังคับใช้

1. ข้อมูลทั่วไป

การทำเรือแห่งประเทศไทย (กทท.) เป็นรัฐวิสาหกิจสาธารณูปการในสังกัดกระทรวงคมนาคม จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการทำเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดดำเนินการและนำมาซึ่งความเจริญของกิจการท่าเรือ เพื่อประโยชน์แห่งรัฐและประชาชน โดยกระทรวงคมนาคม เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ควบคุมนโยบายการบริหารและแผนพัฒนาธุรกิจของ กทท. ให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล รวมทั้งทำหน้าที่คัดเลือกคณะกรรมการ กทท.

กทท. มีหน้าที่หลักในการรับเรือและสินค้า ขุดลอกบำรุงรักษาร่องน้ำทางเดินเรือและแอ่งจอดเรือควบคุมการขนถ่ายและบรรทุกสินค้าและผู้สินค้า ยกขน เคลื่อนย้าย เก็บรักษา และส่งมอบให้แก่เจ้าของสินค้าหรือเจ้าของผู้สินค้า ตลอดจนร่วมมือและประสานงานกับส่วนราชการและท่าเรือต่างประเทศ รวมทั้งพัฒนาและปรับปรุงกิจการท่าเรือให้เจริญก้าวหน้า ทันสมัยตามสถานะเศรษฐกิจ

ปัจจุบัน กทท. มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบท่าเรือ ดังนี้

- (1) ท่าเรือกรุงเทพ (ทกท.) เป็นท่าเรือแม่น้ำที่สำคัญในการให้บริการเรือสินค้าทั่วไป และเรือผู้สินค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบการและบริหารท่าเทียบเรือโดย กทท. เองทั้งหมด
- (2) ท่าเรือแหลมฉบัง (ทลฉ.) เป็นท่าเรือน้ำลึกหลักในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ โดย กทท. ทำหน้าที่เป็นองค์กรบริการท่าเรือโดยรวม ส่วนงานด้านปฏิบัติการเป็นการให้เอกชนเข้าประกอบการท่า
- (3) ท่าเรือภูมิภาค เป็นท่าเรือที่ก่อสร้างโดยกรมเจ้าท่า ท่าเรือภูมิภาคแต่ละแห่งเมื่อก่อสร้างแล้วเสร็จต้องส่งมอบให้กรมธนารักษ์ขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กทท. ได้เข้าบริหารจัดการและประกอบการ ท่าเรือภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2546

ท่าเรือภูมิภาค ประกอบด้วย

- ท่าเรือพาณิชย์เชียงแสน (ทชส.) แห่งที่ 2 เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2555
- ท่าเรือเชียงของ (ทชช.) เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547
- ท่าเรือระนอง (ทรน.) เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547

เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2554 คณะรัฐมนตรีมีมติให้ กทท. เป็นผู้บริหารท่าเรือพาณิชย์เชียงแสน แห่งที่ 2 เพื่อรองรับสินค้าและให้ท่าเรือพาณิชย์เชียงแสนแห่งที่ 1 ซึ่งเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2546 เป็นท่าเรือโดยสาร/ท่องเที่ยว กทท. ได้เปิดดำเนินการท่าเรือพาณิชย์เชียงแสน แห่งที่ 2 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2555 และได้ส่งคืนท่าเรือพาณิชย์เชียงแสนแห่งที่ 1 ให้กรมธนารักษ์เพื่อส่งมอบให้เทศบาลตำบลเวียงเชียงแสนเป็นผู้บริหารเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2556

2. เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงิน

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย โดยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) กฎระเบียบและประกาศสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 และวันที่ 1 มกราคม 2565 สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 32

2.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

2.3 การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่องการปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน ดังนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ตั้งแต่วันแรกที่รับรู้รายการลูกหนี้ของ กทท. ในงบการเงินและเป็นการคาดการณ์ไปในอนาคตโดยพิจารณาเหตุการณ์ในอดีต สถานการณ์ปัจจุบัน และการพยากรณ์สถานการณ์ทางเศรษฐกิจในอนาคต

อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ กทท. โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณา การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กทท. ไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้นจึงใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กทท. ในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ กทท. จะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานภายหลังเกษียณอายุ

กทท. จัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ ประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2549 หรือกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการ โดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเกษียณอายุ

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กทท. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดทำขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งบการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การนำเสนองบการเงิน

กทท. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การนำเสนองบการเงินภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 การรับรู้รายได้

- รายได้จากการให้บริการ

รับรู้ในงวดบัญชีที่มีการให้บริการ

- รายได้จากการให้เอกชนเข้าร่วมดำเนินการ (Fixed Fee) และผลประโยชน์ตอบแทนเพิ่มเติม (Additional Fee)

รายได้จากการให้เอกชนเข้าร่วมดำเนินการ (Fixed Fee) ซึ่งรวมถึงจำนวนเงินขั้นต้นอื่นๆ ที่ต้องจ่ายตลอดระยะเวลาของสัญญาเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับผลประโยชน์ตอบแทนเพิ่มเติม (Additional Fee) ที่จะต้องชำระเพิ่มเติมตามปริมาณผู้สินค้าหรือสินค้าที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีตามอัตราที่กำหนดไว้ในแต่ละสัญญา ถือเป็นค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น รับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

- รายได้จากการขาย

รายได้จากการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง รับรู้เมื่อได้มีการส่งมอบน้ำมันให้แก่ลูกค้าแล้ว

- ดอกเบี้ยรับ

1. ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา

2. ดอกเบี้ยเงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน รับรู้ตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ ยกเว้นดอกเบี้ยเงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานที่ผิดนัดชำระเกิน 6 เดือน จะรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ซึ่งมีระยะเวลาไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา แต่ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทที่ต้องจ่ายคืน เมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด

4.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กทท. รับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรขาดทุน

กทท. ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า และเป็นตามการคาดการณ์ไปในอนาคตโดยพิจารณาเหตุการณ์ในอดีต สถานการณ์ปัจจุบัน และการพยากรณ์สถานการณ์ทางเศรษฐกิจในอนาคตที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 และหลักเกณฑ์ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ 9/2549 วันที่ 16 ตุลาคม 2549

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตั้งเป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตและตามสถานการณ์ในปัจจุบันของลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ คงค้าง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินและถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 และหลักเกณฑ์ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ 9/2549 วันที่ 16 ตุลาคม 2549 โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ อัตราร้อยละ
เกินกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	50
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	75
เกินกว่า 1 ปี	100

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและเมื่อมีหนี้สูญเกิดขึ้นจริงจะหักจากค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

4.5 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กทท. จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่ไม่มียอดประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กทท. จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้น เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารทุนต้องแสดงตราสารทุนโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของตราสารทุนนั้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กทท. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กทท. ใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า สำหรับลูกหนี้การค้า กทท. ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กทท. รับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.6 พัสดุงเหลือ

พัสดุงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกบัญชีตามราคาทุน โดยถือเกณฑ์วิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving Average Method) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า อะไหล่เครื่องมือยกขนสินค้าที่เสื่อมสภาพล้าสมัย ตั้งค่าเพื่อพัสดุงเสื่อมสภาพตามจริง

4.7 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ซึ่งมีอายุเกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา แต่ไม่เกินสิบสองเดือน

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีราคาตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ หักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการลดมูลค่า ส่วนที่มีราคาต่ำกว่า 30,000 บาท ลงมา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อมา ที่ดินที่ได้รับโอนมาเมื่อจัดตั้ง กทท. ในปี พ.ศ. 2494 รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอน

ราคาทุน รวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่ กทท. ก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์ นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุ การให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน การกำหนดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ พิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากหากจากกัน เมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ

สินทรัพย์จากการบริจาคที่ได้รับบริจาคจากบุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานต่าง ๆ กทท. จะบันทึกดังนี้

กรณีรับบริจาคสินทรัพย์โดยไม่มีภาระผูกพัน ให้รับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้รายได้ด้วยจำนวน ที่เท่ากัน แต่หากมีภาระผูกพันที่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องในอนาคต ให้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้สินทรัพย์รับบริจาค รอกการรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้รายได้สินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้เป็นรายได้เท่ากับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ จากการบริจาค หรืออาจนำเงินอุดหนุนดังกล่าวแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ กรณีเป็นเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการ จำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อสังหาริมทรัพย์ นั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ กทท. จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุน ของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการปรับปรุง หรือซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการ เปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของ สินทรัพย์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการซึ่งอยู่ในระหว่าง 2 - 30 ปี

มูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต้องมีการประมาณด้วยมูลค่าที่ กทท. คาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจาก การจำหน่ายสินทรัพย์ ประหนึ่งว่าสินทรัพย์มีอายุและสภาพที่คาดว่าจะเมื่อสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ นอกจากนี้ได้มีการ สอบทานมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี

4.9 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สัญญาเช่าต้องมีอายุมากกว่า 12 เดือน มูลค่าต่อรายการเท่ากับหรือมากกว่า 300,000 บาทขึ้นไป สัญญาเช่าที่มี สินทรัพย์หลายรายการและมีความสัมพันธ์ต้องใช้งานร่วมกันไม่สามารถแยกออกจากกันได้ให้รวมมูลค่าสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 1 รายการ และหากค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ระบุในสัญญาแต่ไม่สามารถแยกราคาได้ให้คิดรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

อัตราดอกเบี้ยสำหรับสัญญาเช่า

อัตราดอกเบี้ยที่ระบุในสัญญาเช่า หากสัญญาเช่าไม่ระบุอัตราดอกเบี้ย ให้ใช้ตารางอัตราดอกเบี้ยเงินให้สินเชื่อของ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชนิดอัตราดอกเบี้ยลูกค้ารายใหญ่ชั้นดีประเภทเงินกู้แบบมีระยะเวลา (Minimum Loan Rate) ตามประกาศของธนาคารกรุงไทยฯ ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้

ค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ที่เช่าที่ไม่ได้กรรมสิทธิ์ ให้ตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า และหากสินทรัพย์ที่เช่าที่ได้กรรมสิทธิ์ ให้ตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โครงการพัฒนาระบบบัญชีการเงินบัญชีบริหารและระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรรวมลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์โปรแกรม SAP และโปรแกรมสำเร็จรูปอื่นเพื่อใช้พัฒนาระบบบัญชี เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ระบบงานทรัพยากรบุคคล ระบบพัสดุ ระบบงานซ่อมบำรุงรักษาและระบบงานสารสนเทศเพื่อการบริหารของ กทท. รายการในการพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นสินทรัพย์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และขาดทุนจากการลดมูลค่า โดยตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 3 - 10 ปี ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.11 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่ กทท. ก่อสร้างเองรวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ซึ่งอยู่ในระหว่าง 3 - 30 ปี

4.12 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณี กทท. เป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กทท. ประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กทท. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กทท. ใช้อัตราดอกเบี้ยเงินให้สินเชื่อของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชนิดอัตราดอกเบี้ยลูกค้ายาวขึ้นดีประเภทเงินกู้แบบมีระยะเวลา (Minimum Loan Rate) ตามประกาศของธนาคารกรุงไทยฯ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบังคับใช้

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ กทท. จะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่า กทท. จะยกเลิกสัญญาเช่า

กทท. ต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กทท. จะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ กทท. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่า กทท. จะใช้สิทธิเลือกซื้อ กทท. ต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- กทท. เปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กทท. ต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กทท. ต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

กทท. อาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กทท. รับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณี กทท. เป็นผู้ให้เช่า

กทท. พิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กทท. ต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้ำรับรายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของ กทท. ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันของ กทท. กับผลประโยชน์ของพนักงานรับรู้ และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

1. ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน โครงการวันลาหยุดพักผ่อนประจำปี

ปี 2565 โครงการวันลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ในส่วนของวันลาพักร้อนสะสมยกไปใช้ในปีถัดไป สำหรับพนักงานที่ยังคงอยู่และสำหรับพนักงานที่ครบอายุเกษียณในแต่ละปี โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

ปี 2564 รับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันลาหยุดพักผ่อนประจำปีที่ยกยอดไปใช้ในปีถัดไป โดยรับรู้ ณ ราคาต้นทุนที่คาดว่าจะมีการยกยอดวันลาหยุดพักผ่อนประจำปี โดยไม่ได้มีการปรับด้วยอัตราคิดลดให้เป็นปัจจุบัน

2. ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

2.1 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

2.1.1 โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ โครงการการรักษาพยาบาลหลังเกษียณอายุ และโครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้ หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

2.1.2 โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ซึ่ง กทท. จัดตั้งเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่

- โครงการกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กทท. จ่ายเงินสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปในกองทุนที่ กทท. จัดตั้งขึ้น โดยไม่ได้แยกเป็นนิติบุคคลจาก กทท. และสมทบเพิ่มเติมให้เท่ากับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ในส่วนของบำเหน็จ บำนาญ และบำเหน็จตกทอด 30 เท่า ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

- โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กทท. จ่ายเงินสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปในอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหากและจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเงินเข้าโครงการจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับ กทท.

กทท. ได้จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามทะเบียนเลขที่ 4/2548 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2548 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการส่งเสริมการออมทรัพย์ และเพื่อเป็นสวัสดิการและหลักประกันแก่พนักงานที่เป็นสมาชิกและครอบครัวในกรณีที่พนักงานตายหรือลาออกจากงานหรือลาออกจากกองทุนฯ เริ่มรับสมัครพนักงานเข้าเป็นสมาชิกกองทุนฯ ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 และมติคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ 14/2548 เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2548 ได้อนุมัติให้พนักงานสมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนฯ เพิ่มเติมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2548 ผู้สมัครในช่วงเวลาดังกล่าวทั้งสองกลุ่มจะได้รับเงินเพิ่มพิเศษตอบแทนตามมาตรการจูงใจจาก กทท. เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของอัตราเงินเดือน ณ เดือนที่กองทุนฯ รับเข้าเป็นสมาชิกในจำนวนคงที่ จนถึงวันที่พ้นจากสมาชิกภาพของกองทุนฯ และได้รับสิทธิในการคำนวณเงินประเดิม และเงินเพิ่มพิเศษจากฐานของเงินเดือนปีงบประมาณ 2549 ตามข้อบังคับกองทุนฯ กำหนดให้สมาชิกสามารถเลือกจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนฯ ได้ในอัตราร้อยละ 5 หรือ 10 หรือ 12 หรือ 15 ของเงินเดือน และ กทท. ต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นอัตราร้อยละ 9 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือนตามอายุงาน

2.1.3 โครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเลิกจ้าง กทท. แสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้าง และไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิก มีรายละเอียดอย่างเป็นทางการ ทั้งการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติหรือการสนับสนุนการออกจากงานโดยสมัครใจ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อ กทท. เสนอให้มีการออกจากงานโดยสมัครใจและมีความเป็นไปได้ที่จะได้รับการตอบรับข้อเสนอแนะและสามารถประมาณจำนวนของการยอมรับข้อเสนอได้อย่างสมเหตุสมผล มีการคิดลดกระแสเงินสดหากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน นับจากวันที่รายงาน ได้แก่ โครงการเกษียณอายุ ก่อนกำหนด

2.2 โครงการผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่น โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ ได้แก่ รางวัลจากการทำงาน 15/25/35 ปี

4.14 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กทท. มีภาระหนี้สินตามกฎหมายหรือจากการอนุমানที่เกิดขึ้น อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า กทท. จะเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อจ่ายชำระภาระหนี้สินดังกล่าวและตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย

4.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์

มูลค่าสินทรัพย์ตามบัญชีของ กทท. ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสด ที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันเพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องกับ

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หาก กทท. ประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง โดย กทท. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

4.16 กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง

กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง จัดตั้งขึ้นตามระเบียบการทำเรื่องแห่งประเทศไทยว่าด้วยการจัดตั้งกองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง พ.ศ. 2528 ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กทท. โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 29 (1) แห่งพระราชบัญญัติการทำเรื่องแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเงินกองทุนสำหรับการประกันภัยในทรัพย์สินของ กทท.

สินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนประกันภัยฯ ได้แสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์และหนี้สินของ กทท. ส่วนของทุน แสดงไว้ในกำไรสะสมที่จัดสรรแล้วของ กทท. รายได้และค่าใช้จ่ายของกองทุนประกันภัยฯ รับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของ กทท.

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เงินสด	167.91	105.53
เงินฝากธนาคารประเภท		
- กระแสรายวัน	(81.21)	(2.77)
- ออมทรัพย์	5,762.36	6,878.79
- ประจำ 3 เดือนไม่มีภาระผูกพัน	2,500.02	0.02
รวม	8,349.08	6,981.57

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 8,349.08 ล้านบาท เป็นของ กทท. จำนวน 8,068.32 ล้านบาท กองทุนสงเคราะห์ฯ จำนวน 267.82 ล้านบาท กองทุนประกันภัยฯ จำนวน 12.94 ล้านบาท

6. ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ลูกหนี้การค้า	871.29	793.29
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	631.75	549.93
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(349.41)	(241.88)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,153.63	1,101.34

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาแยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

อายุหนี้	2565	2564
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	631.75	549.93
ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ - เกินกำหนด 3 เดือน	484.49	460.39
เกินกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	43.87	83.00
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	6.47	16.53
เกินกว่า 1 ปี	336.46	233.37
รวม	1,503.04	1,343.22

รายการเคลื่อนไหวค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้การค้าได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	241.88	257.22
บวก ตั้งเพิ่ม	107.53	8.68
หัก กลับรายการออก	-	(24.02)
ยอดยกไป	349.41	241.88

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้ จำนวน 349.41 ล้านบาท เป็นของลูกหนี้ค่าภาระ จำนวน 303.16 ล้านบาท ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน อาคาร ไฟฟ้า และน้ำประปา จำนวน 39.59 ล้านบาท ลูกหนี้ประกันค่าภาระเรือ จำนวน 0.38 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-รายได้ค้างรับ จำนวน 6.28 ล้านบาท

7. ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ลูกหนี้เงินยืมตรง	10.55	1.10
ลูกหนี้ชดใช้ค่าเสียหาย	0.15	0.15
ลูกหนี้ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	18.66	11.10
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	2.69	2.60
รวม	32.05	14.95
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(2.43)	(2.43)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	29.62	12.52

รายการเคลื่อนไหวค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้อื่นได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	2.43	2.44
หัก กลับรายการออก	-	(0.01)
ยอดยกไป	2.43	2.43

8. พัสดุงเกลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
อะไหล่เครื่องมือยกขนสินค้า	115.31	120.96
อะไหล่เรือ	0.87	0.87
อุปกรณ์ไฟฟ้าและโทรศัพท์	6.03	5.54
วัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2.52	2.67
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	6.69	6.84
เครื่องเขียนแบบพิมพ์และของใช้สิ้นเปลือง	5.47	5.88
อุปกรณ์ประปาและสุขาภิบาล	1.16	1.06
อะไหล่รถยนต์และเครื่องมือกล	0.17	0.17
อะไหล่เครื่องมือทุ่นแรง-ท่าเรือภูมิภาค	2.59	2.63
พัสดุกาษาและเวชภัณฑ์	7.50	6.28
พัสดุอื่นๆ	11.45	10.60
รวม	159.76	163.50
หัก สำรองพัสดุเสื่อมสภาพ	(95.73)	(105.32)
รวมพัสดุงเกลือ	64.03	58.18

รายการเคลื่อนไหวสำรองพัสดุเสื่อมสภาพได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	105.32	90.04
บวก ตั้งเพิ่ม	0.24	17.17
หัก กลับรายการออก	(9.83)	(1.89)
ยอดยกไป	95.73	105.32

ในระหว่างปี 2565 กทท. ได้กลับรายการค่าเผื่อพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน 9.83 ล้านบาท เนื่องจากเบิกใช้พัสดุ และมีการตั้งสำรองพัสดุเสื่อมสภาพในปีนี้ จำนวน 0.24 ล้านบาท

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	11.44	14.32
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	46.81	10.43
เงินมัดจำ	0.53	0.53
ภาษีซื้อรอเครดิต	62.98	35.10
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	13.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	0.21	0.41
รวม	121.97	73.84

10. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน		
- มีภาระผูกพัน	0.30	0.30
- ไม่มีภาระผูกพัน		
เกิน 3 เดือน - ไม่เกิน 6 เดือน	1,500.01	-
12 เดือน	2,713.99	2,702.39
รวม	4,214.30	2,702.69

เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน มีภาระผูกพัน จำนวน 0.30 ล้านบาท ททท. ได้นำไปค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า จำนวน 0.30 ล้านบาท ส่วนเงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน ไม่มีภาระผูกพัน จำนวน 4,214.00 ล้านบาท เป็นของ ททท. จำนวน 1,510.46 ล้านบาท และกองทุนประกันภัยฯ จำนวน 2,703.54 ล้านบาท

11. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานยังไม่ถึงกำหนดชำระ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ลูกหนี้เงินกู้ทั่วไป	36.35	47.06
ลูกหนี้เงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัย	1.74	1.83
ลูกหนี้เงินกู้เพื่อซื้อรถจักรยานยนต์	0.01	0.04
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษ	11.16	13.02
รวม	49.26	61.95
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(1.74)	(1.74)
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	47.52	60.21

รายการเคลื่อนไหวค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	1.74	2.18
หัก กลับรายการออก	-	(0.44)
ยอดยกไป	1.74	1.74

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะอาจเกิดความเสียหาย เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 1.74 ล้านบาท

12. รายได้ค่าเช่าเรือเรียกเก็บ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	16,902.62	17,012.17
บวก รายได้ตามวิธีเส้นตรง	5,506.86	3,177.60
หัก รายได้ตามสัญญา	(5,221.43)	(3,287.15)
ยอดยกไป	17,188.05	16,902.62

กทท. มีสัญญาที่มีอายุตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป จำนวน 60 สัญญา ประกอบด้วย

	ท่าเรือกรุงเทพ (สัญญา)	ท่าเรือแหลมฉบัง (สัญญา)	รวม (สัญญา)
สัญญาเช่าพื้นที่	10	38	48
สัญญาเช่าที่เพื่อประกอบการให้บริการท่าเรือ	-	12	12
รวม	10	50	60

รายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้นของสัญญาให้เช่า ตามวิธีเส้นตรง

	ท่าเรือกรุงเทพ	ท่าเรือแหลมฉบัง	รวม
1 ปี - 5 ปี ข้างหน้า	1,401.89	21,500.76	22,902.65
6 ปี - 10 ปี ข้างหน้า	1,007.52	16,775.77	17,783.29
เกินกว่า 10 ปีขึ้นไป	535.77	8,229.01	8,764.78
รวม	2,945.18	46,505.54	49,450.72

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. คาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้นของสัญญาให้เช่าเป็นจำนวนเงิน 49,450.72 ล้านบาท เป็นของ กทท. จำนวนเงิน 2,945.18 ล้านบาท และ ทลธ. จำนวนเงิน 46,505.54 ล้านบาท ซึ่งคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายในปี 2593

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	296.79	13,694.18	13,990.97
บวก โอนจากงานก่อสร้างและงานซ่อม	-	122.01	122.01
หัก จำหน่าย	-	(78.85)	(78.85)
หัก โอนเปลี่ยนประเภท	(0.06)	-	(0.06)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	296.73	13,737.34	14,034.07
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	9,128.92	9,128.92
บวก ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	303.80	303.80
หัก จำหน่าย	-	(66.29)	(66.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	9,366.43	9,366.43
ราคาตามบัญชี - สุทธิ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	296.79	4,565.26	4,862.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	296.73	4,370.91	4,667.64

ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประจำปี จำนวน 303.80 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของกลุ่มสินทรัพย์จากการบริจาค จำนวน 16.08 ล้านบาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

การท่าเรือแห่งประเทศไทย	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		
	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชีสุทธิ
ที่ดินที่ กทท. ถือครองไว้เพื่อประโยชน์ จากรายได้ค่าเช่าและการเพิ่มขึ้น ของราคาในอนาคต			
ท่าเรือกรุงเทพ			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	15,984,868.67	-	15,984,868.67
โอนเปลี่ยนประเภท	(57,660.28)	-	(57,660.28)
	15,927,208.39	-	15,927,208.39
ท่าเรือแหลมฉบัง			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	223,926,826.35	-	223,926,826.35
ที่ดินการเคหะ/บ้านพัก	20,168,283.63	-	20,168,283.63
	244,095,109.98	-	244,095,109.98
ที่ดินว่างเปล่า	36,711,260.88	-	36,711,260.88
รวมที่ดิน	296,733,579.25	-	296,733,579.25
กลุ่มอาคารให้เช่าภายใต้สัญญาเช่า ดำเนินงาน			
ท่าเรือกรุงเทพ			
อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ	777,656,572.67	(644,094,490.21)	133,562,082.46
อาคารคลังสินค้า	16,200,833.75	(16,200,831.75)	2.00
อาคารสำนักงาน	31,545,892.97	(22,521,920.34)	9,023,972.63
	825,403,299.39	(682,817,242.30)	142,586,057.09
ท่าเรือแหลมฉบัง			
สิ่งปลูกสร้างบนพื้นที่ให้เช่า	12,789,928,307.11	(8,683,580,252.30)	4,106,348,054.81
เพิ่ม / ลด ระหว่างปี	122,009,345.79	(30,113.49)	121,979,232.30
รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,737,340,952.29	(9,366,427,608.09)	4,370,913,344.20
รวม	14,034,074,531.54	(9,366,427,608.09)	4,667,646,923.45

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ กทท. ประกอบด้วย

ที่ดินที่ กทท. ถือครองไว้เพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าและการเพิ่มขึ้นของราคาในอนาคต จำนวน 4,198.12 ไร่ ตั้งอยู่ที่ท่าเรือกรุงเทพ 674.13 ไร่ และท่าเรือแหลมฉบัง 3,523.99 ไร่ ซึ่งได้ให้บุคคลภายนอกเช่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดินทั้งระยะสั้นและระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ที่ดินให้เช่าดังกล่าวมีมูลค่าตามบัญชี จำนวน 260.02 ล้านบาท และมูลค่ายุติธรรม จำนวน 40,812.43 ล้านบาท ซึ่งประเมินขึ้นโดยอ้างอิงจากราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์สำหรับปี 2559 - 2565 กรณี กทท. ส่วน ทลช. อ้างอิงจากราคาประเมินที่ดินของสำนักงานที่ดินที่ประเมินให้ ทลช. โดยเฉพาะ สำหรับปี 2559 - 2565

ที่ดินว่างเปล่าที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการตั้งอยู่ ณ ท่าเรือแหลมฉบัง จำนวน 494.99 ไร่ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ที่ดินว่างเปล่ามีมูลค่าตามบัญชี จำนวน 36.71 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 602.07 ล้านบาท โดยอ้างอิงจากราคาประเมินที่ดินของสำนักงานที่ดินที่ประเมินให้ ทลฉ. โดยเฉพาะสำหรับปี 2559 - 2562 และราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์สำหรับปี 2559 - 2562 (ตามหนังสือของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ชลบุรี ที่ กค. 0318.08/2599 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 กำหนดให้ในปี พ.ศ. 2565 ราคาประเมินที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง คงใช้ราคาประเมินตามรอบบัญชี พ.ศ. 2559 - 2562 เช่นเดิม)

อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ อาคารสำนักงาน อาคารคลังสินค้า ณ ท่าเรือกรุงเทพ ได้ให้บุคคลภายนอกเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีราคาทุน จำนวน 825.40 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี จำนวน 142.58 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 1,786.73 ล้านบาท ซึ่งประเมินด้วยวิธีต้นทุนทดแทน โดยพิจารณาการเสื่อมราคาจากการเสื่อมทางกายภาพ การเสื่อมราคาของประโยชน์ใช้สอยและการเสื่อมราคาเนื่องจากปัจจัยภายนอก

กลุ่มสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้างภายใต้สัญญาเช่าประกอบการทำเทียบเรือจำนวน 12 สัญญา และสัญญาเช่าประกอบการคลังสินค้าอันตรายจำนวน 1 สัญญา ณ ท่าเรือแหลมฉบัง ได้ให้บริษัทเอกชนเช่าประกอบการและบริหารงานทำเทียบเรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีราคาทุน จำนวน 12,911.94 ล้านบาท มีมูลค่าตามบัญชี จำนวน 4,228.33 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 69,495.20 ล้านบาท ซึ่งประเมินขึ้นโดยกิจการด้วยวิธีรายได้ (Income Method, DCF Technique)

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ได้แก่

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้ค่าเช่าที่ดิน อาคารและคลังสินค้า	1,606.61	1,489.58
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์		
เพื่อการลงทุนซึ่งก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับปี	303.80	344.47

ณ 30 กันยายน 2565 กทท. มีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน			
ที่ดิน - ที่ กทท. ถือเพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า	40,812.43		
ที่ดิน - ที่ดินว่างเปล่า ทลฉ.	602.07		
อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ อาคารสำนักงานและอาคารคลังสินค้า กทท.		1,786.73	
กลุ่มสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้างภายใต้สัญญาเช่าประกอบการทำเทียบเรือ จำนวน 13 สัญญา ณ ทลฉ.			69,495.20

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์ ลอยน้ำ	เครื่องมือ ยกขนสินค้า	สินทรัพย์อื่น			รวม
					การท่าเรือฯ	กองทุน สงเคราะห์ฯ	กองทุน ประกันภัยฯ	
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	73.71	10,062.16	7,926.74	10,689.80	4,721.65	0.06	0.04	33,474.16
ซื้อ	-	10.15	3.89	3.21	49.19	-	-	66.44
โอนมาจากสินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	-	317.01	0.92	269.30	186.65	-	-	773.88
โอนมาจากอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	0.06	-	-	-	-	-	-	0.06
จำหน่าย	-	(3.58)	(26.97)	(364.61)	(235.05)	-	-	(630.21)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	73.77	10,385.74	7,904.58	10,597.70	4,722.44	0.06	0.04	33,684.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	5,217.58	4,261.99	8,213.13	3,622.13	0.06	0.04	21,314.93
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	322.78	292.83	398.57	215.44	-	-	1,229.62
จำหน่าย	-	(3.35)	(26.97)	(355.61)	(233.85)	-	-	(619.78)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	5,537.01	4,527.85	8,256.09	3,603.72	0.06	0.04	21,924.77
ค่าเพื่อการด้อยค่า								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	-	-	-	0.02	-	-	0.02
ค่าเพื่อการด้อยค่าสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	-	-	0.02	-	-	0.02
ราคาตามบัญชี - สุทธิ								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	73.71	4,844.58	3,664.75	2,476.67	1,099.50	-	-	12,159.21
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	73.77	4,848.73	3,376.73	2,341.61	1,118.70	-	-	11,759.54

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. มีค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 1,229.62 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของกลุ่มสินทรัพย์จากการบริจาด จำนวน 8.63 ล้านบาท

15. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565				2564
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดยกไป	รวม
งานระหว่างก่อสร้าง	859.98	1,443.61	(712.62)	1,590.97	859.98
สินทรัพย์ระหว่างสั่งซื้อ	158.30	278.17	(279.37)	157.10	158.30
งานซ่อมบำรุงระหว่างดำเนินการ	18.23	325.08	(47.66)	295.65	18.23
รวม	1,036.51	2,046.86	(1,039.65)	2,043.72	1,036.51

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. มีงานที่เพิ่มขึ้น จำนวน 2,046.86 ล้านบาท

ลดลงจำนวน 1,039.65 ล้านบาท จากการโอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 773.88 ล้านบาท สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 100.97 ล้านบาท อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จำนวน 122.01 ล้านบาท โอนเข้าเป็นค่าใช้จ่ายวัสดุคัมจำนวน จำนวน 4.36 ล้านบาท และจำหน่ายเข้าเป็นค่าใช้จ่ายในการบริการ จำนวน 38.43 ล้านบาท

16. สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย	333.22	333.50
หัก ตัดจ่ายระหว่างปี	(0.72)	(0.28)
รวม	332.50	333.22

สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่ายเป็นโครงการที่ กทท. ดำเนินการเพื่อพัฒนาเคหะชุมชน คลองเตยร่วมกับ การเคหะแห่งชาติ มีวัตถุประสงค์ในการรื้อย้ายชุมชนแออัดออกจากที่ดินของ กทท. จำนวน 4,200 ครอบครัวยุคและชุมชนแออัด บริเวณล๊อค 7-12 จำนวน 600 หน่วย เพื่อพัฒนาพื้นที่สำหรับใช้ในกิจการของ กทท. ประกอบด้วยการก่อสร้างอาคารแฝดในที่ดินของ กทท. จำนวน 1,680 หน่วย ซึ่ง กทท. ได้สร้างเสร็จเรียบร้อยแล้วและการจัดหาที่ดินแปลงโฉมนอกเขต กทท. โดยการ จัดซื้อที่ดินบริเวณซอยวัชรพลและบริเวณหนองจอก ซึ่งจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อชุมชนย้ายไปอยู่อาศัยและโอนกรรมสิทธิ์แล้ว

ระหว่างปี 2565 มีการโอนโฉนดที่ดินแปลงซอยวัชรพล จำนวน 1 รายการ เนื้อที่ 19.60 ตารางวา ราคาตารางวาละ 3,533.69 บาท เป็นจำนวน 69,260.32 บาท และมีการปรับปรุงการตัดเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม เนื้อที่ 185.80 ตารางวา ราคา ตารางวาละ 3,533.69 บาท จำนวนเงิน 656,559.60 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 725,819.92 บาท

ระหว่างปี 2564 มีการโอนโฉนดที่ดินแปลงซอยวัชรพล จำนวน 4 รายการ เนื้อที่ 78 ตารางวา ราคาตารางวาละ 3,553.69 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 275,627.83 บาท

ดังนั้นในงวดบัญชีปี 2565 มีที่ดินซอยวัชรพลที่ยังไม่ได้โอนกรรมสิทธิ์ เนื้อที่รวม 24-1-42.30 ไร่ คิดเป็น 9,742.30 ตารางวา มูลค่าที่ดิน 34.43 ล้านบาท และที่ดินบริเวณหนองจอก จำนวน 214 ไร่ แบ่งเป็น 2,140 แปลง มูลค่าที่ดิน 298.07 ล้านบาท ยังไม่มีการรื้อย้ายและการโอนกรรมสิทธิ์ให้กับชาวชุมชนแต่อย่างใด

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการพัฒนาระบบบัญชีและ ระบบวางแผนทรัพยากรบุคคล	ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์โปรแกรม สำเร็จรูปอื่นๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	82.98	684.79	767.77
ซื้อ	-	5.46	5.46
โอนมาจากสินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	-	100.97	100.97
จำหน่าย	-	(5.09)	(5.09)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	82.98	786.13	869.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	82.98	496.56	579.54
ค่าตัดจำหน่าย	-	65.59	65.59
จำหน่าย	-	(5.09)	(5.09)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	82.98	557.06	640.04
มูลค่าตามบัญชี-สุทธิ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	188.23	188.23
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	229.07	229.07

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. มีค่าตัดจำหน่าย จำนวน 65.59 ล้านบาท เป็นค่าตัดจำหน่ายของ
กลุ่มสินทรัพย์จากการบริจาค จำนวน 0.77 ล้านบาท

18. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าที่ดิน (หมายเหตุ 31)	2,660.49	2,660.49
เงินจ่ายล่วงหน้าอื่นๆ	2,116.34	2,069.12
อื่นๆ	9.35	9.35
รวม	4,786.18	4,738.96

19. เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ค่าแรง และค่าล่วงเวลาค้างจ่าย	23.16	32.53
โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	620.90	614.94
เงินบำนาญและเงินบำเหน็จตกทอดค้างจ่าย	9.99	13.42
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	82.88	86.80
ค่าเช่าที่ดิน อาคารและคลังสินค้า	17.11	22.83
ค่าตอบแทนจากการให้เอกชนเข้าร่วมดำเนินการ (Fixed Fee) และประโยชน์ตอบแทนเพิ่มเติม (Additional Fee)	468.92	466.83
ค่าผ่านท่าอัตโนมัติ	0.04	0.04
รวม	1,223.00	1,237.39

20. รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	2,383.25	2,091.74
<u>บวก</u> สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		
- จากกำไรสำหรับปี 2564	226.75	4,475.00
- จากกำไรสำหรับปี 2565	4,887.00	-
รวม	7,497.00	6,566.74
<u>หัก</u> นำส่งกระทรวงการคลัง	(2,610.00)	(4,183.49)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	4,887.00	2,383.25

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. ได้สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี ในอัตรา ร้อยละ 70 ของกำไรสุทธิสำหรับปีก่อนค่าใช้จ่ายสำรองโบนัสเป็นจำนวน 4,887.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2565 กทท. ได้นำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 1 ประจำปี 2565 จำนวน 2,610.00 ล้านบาท

21. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เจ้าหนี้กรรมสรรพากร	59.04	-
เงินมัดจำและเงินประกัน	399.86	325.05
เงินฝากเพื่อถอนคืน	18.80	14.70
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	5.26	5.93
ภาษีขายรอการชำระ	51.98	47.06
ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	3.85	1.59
เจ้าหนี้บริษัทผู้ประกอบการท่าเรือ	1.07	1.61
เช็คจ่ายระหว่างทาง	161.63	4.50
เงินรับฝากค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	0.04	7.01
หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ	0.93	3.28
รวม	702.46	410.73

22. รายได้สินทรัพย์รับบริการรอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมา	146.44	169.79
หัก รับรู้เป็นรายได้	(23.37)	(23.35)
ยอดคงเหลือ	123.07	146.44

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือรายได้สินทรัพย์รับบริการรอการรับรู้ที่คาดว่าจะถูกกลับรายการในอนาคต ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ใน 1 ปี ข้างหน้า	23.34
ใน 2 - 5 ปี ข้างหน้า	80.56
เกินกว่า 5 ปี ขึ้นไป	19.17

23. เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565			2564
	เงินสะสม ค้างจ่าย	ดอกเบียเงินสะสม ค้างจ่าย	รวม	รวม
ยอดยกมา	133.31	231.45	364.76	416.12
บวก เพิ่มระหว่างปี	8.96	25.75	34.71	44.04
รวม	142.27	257.20	399.47	460.16
หัก จ่ายระหว่างปี	(39.97)	(73.08)	(113.05)	(95.40)
ยอดคงเหลือ	102.30	184.12	286.42	364.76

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย จำนวน 286.42 ล้านบาท กทท. จ่ายให้เมื่อพนักงานออกจากงานหรือพ้นสภาพการเป็นพนักงาน

24. การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

24.1 จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
1. ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน		
1.1 โครงการวันลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม	67.56	49.34
2. ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		
ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
2.1 โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	928.01	1,387.92
2.2 โครงการกองทุนสงเคราะห์	7,802.25	10,295.06
2.3 โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	2,974.10	4,363.22
2.4 โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	334.87	57.19
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน	12,039.23	16,103.39
3. ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
3.1 โครงการผลตอบแทนการทำงานระยะยาว	29.79	10.90
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	29.79	10.90
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงาน	12,136.58	16,163.63

24.2 การเปลี่ยนแปลงของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ เริ่มต้นปี 1 ต.ค.	16,163.63	16,829.02
ต้นทุนบริการในอดีต	43.30	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	415.66	350.11
ต้นทุนดอกเบี้ย	435.34	440.63
รายการที่เกิดขึ้นจริง	(1,442.95)	(1,456.13)
กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(3,478.40)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี 30 ก.ย.	12,136.58	16,163.63

24.3 ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
โครงการวันลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม	24.80	6.99
โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	133.26	105.49
โครงการกองทุนสงเคราะห์	368.33	253.03
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	184.73	236.03
โครงการตอบแทนการทำงานระยะยาว	19.03	1.81
โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	5.63	5.67
โครงการผลตอบแทนพิเศษก่อนเกษียณอายุ	160.24	181.72
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	896.02	790.74

24.4 กำไรที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปี 2565 จำนวนเงิน 3,480.12 ล้านบาท

24.5 (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เกิดขึ้นจาก

หน่วย : ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	(91.69)
การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านการเงิน	(572.92)
การปรับปรุงค่าประสบการณ์	(2,813.79)
	(3,478.40)

24.6 ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยมีดังนี้

	2565 ร้อยละ	2564 ร้อยละ
อัตราคิดลด		
โครงการวันลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม	3.28	-
โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	3.28 และ 3.41	2.03
โครงการกองทุนสงเคราะห์	2.49 และ 2.78	2.40 และ 3.40
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	2.49 และ 3.15	2.40 และ 3.40
โครงการผลตอบแทนการทำงานระยะยาว	3.41	2.03
โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	3.28 และ 3.15	2.03 และ 2.40
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เฉลี่ย)	5.50	7.12
อัตราการเติบโตของค่ารักษาพยาบาล	8.00	8.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน		
อายุ < 25	1.15	0.00 และ 1.30
อายุ 25 - 29	0.86	1.30
อายุ 30 - 34	0.57	1.30 และ 1.05
อายุ 35 - 39	0.38	1.05
อายุ 40 - 44	0.29	1.05 และ 0.30
อายุ 45 - 49	0.19	0.30
อายุ 50 - 60	0.10	0.30 และ 0.00

ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวกับการมรณะ อ้างอิงตามตารางมรณะ พ.ศ. 2560 ในอัตราร้อยละ 105 ซึ่งเป็นข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

24.7 การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน			ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน		
	การเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ	การเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
	2565 ร้อยละ	2565 ล้านบาท	2565 ล้านบาท	2564 ร้อยละ	2564 ล้านบาท	2564 ล้านบาท
อัตราคิดลด	1	(565.47)	633.00	1	(1,621.43)	1,955.33
อัตราขึ้นเงินเดือน	1	404.96	(369.53)	1	410.94	(585.25)
อัตราหมุนเวียนพนักงาน	20	(3.57)	3.59	1	(562.68)	48.92
อัตราแนวโน้มค่ารักษาพยาบาล	1	135.29	(83.67)	1	790.69	(646.63)
อัตราแนวโน้มราคาทอง	-	-	-	1	1.19	(1.01)

24.8 จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายภายใน 1 ปี เป็นจำนวนเงิน 1,834.35 ล้านบาท จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายในปีที่ 2 - 5 เป็นจำนวนเงิน 4,474.08 ล้านบาท และจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายปีที่ 6 เป็นต้นไป เป็นจำนวนเงิน 5,930.06 ล้านบาท

25. ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	การฟ้องร้องคดีอื่น ๆ
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	24.96
ประมาณการหนี้สินเพิ่ม	1.17
ประมาณการหนี้สินลดลง	(7.32)
จ่ายชำระประมาณการหนี้สิน	(18.81)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. ไม่มีการรับรู้ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีอื่นๆ ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 1.17 ล้านบาท เกิดจากการบันทึกบัญชี ดังนี้

- ดอกเบี้ยตามคำพิพากษาศาล คดีอื่นๆ จำนวน 2 คดี จำนวนเงิน 0.89 ล้านบาท
- หนี้สินตามที่ดินที่ตกลงประนีประนอมยอมความกันได้ของคดีอื่นๆ จำนวน 2 คดี จำนวนเงิน 0.28 ล้านบาท

ประมาณการหนี้สินลดลงเกิดจากการกลั่นรายการประมาณการหนี้สินที่เคยตั้งไว้ แต่จ่ายจริงน้อยกว่า จ่ายชำระประมาณการหนี้สิน คดีอื่นๆ จำนวน 4 คดี จำนวนเงิน 18.81 ล้านบาท

26. ทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
<u>ทุนท่าเรือกรุงเทพ</u>		
ทุนประเดิม	97.18	97.18
ทุนดำเนินการท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ	117.22	117.22
ทุนพัฒนาเศรษฐกิจ	9.79	9.79
เงินกู้และดอกเบี้ยที่รัฐบาลจ่ายแทน	82.08	82.08
ทุนดำเนินการหน่วยบำรุงรักษาร่องน้ำสันดอนปากน้ำเจ้าพระยา	3.24	3.24
	309.51	309.51
<u>ทุนท่าเรือแหลมฉบัง</u>		
ทุนจากงบประมาณแผ่นดิน	6,688.23	6,688.23
ทุนจากการร่นำเงินส่งคลังเพื่อจำนวนเงินบาทสมทบเงินกู้	40.00	40.00
ทุนได้รับจัดสรรจากเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างทางเศรษฐกิจ		
งวดที่ 2 (SAL2)	96.74	96.74
ทุนจากการรับโอนสินทรัพย์จากท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ	100.07	100.07
	6,925.04	6,925.04
รวม	7,234.55	7,234.55

27. กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนฯ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	267.82	280.15
รายการระหว่างกัน - ลูกหนี้ กทท. ภาระผูกพัน	7,787.31	10,339.12
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	0.36	0.52
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์ไม่ถึงกำหนดชำระ	47.52	60.21
รวม	8,103.01	10,680.00
หนี้สิน		
เจ้าหนี้อื่น	10.00	13.42
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.33	6.75
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7,802.25	10,295.06
เงินสะสมและดอกเบี้ยเงินสะสมค้างจ่าย	286.43	364.77
รวม	8,103.01	10,680.00

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 รายได้และค่าใช้จ่ายกองทุนฯ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	0.66	0.46
ดอกเบี้ยเงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	6.78	9.63
รายได้เบ็ดเตล็ด	0.71	0.02
รวม	8.15	10.11
ค่าใช้จ่าย		
ดอกเบี้ยเงินสะสม	25.75	32.30
หนี้สงสัยจะสูญของ กสพ.	-	(0.44)
รวม	25.75	31.86

28. กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนฯ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12.94	6.50
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,703.54	2,691.98
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	2.04	1.81
รวม	2,718.52	2,700.29
หนี้สินและกองทุน		
กองทุน	2,700.29	2,683.82
จัดสรรระหว่างปี	18.23	16.47
รวม	2,718.52	2,700.29

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 รายได้และค่าใช้จ่ายกองทุนฯ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	21.15	20.15
รายได้อื่น	0.01	-
รวม	21.16	20.15
ค่าใช้จ่าย		
ค่าสินไหมทดแทน	2.93	3.68
รวม	2.93	3.68

กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง (กปภ.) จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2528 โดยอาศัยอำนาจในมาตรา 29 (1) แห่งพระราชบัญญัติการทำเรื่องแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 เป็นกองทุนที่รับประกันภัยทรัพย์สินของ กทท. เสมือนหนึ่งทำประกันภัยกับบริษัทประกันภัย กทท. จะจัดสรรกำไรสุทธิที่ได้จากผลการดำเนินงานในแต่ละปีเข้ากองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง

29. รายได้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	6.39	29.67
รายได้สินทรัพย์รับบริจาค	48.18	25.62
รายได้เบ็ดเตล็ด	74.30	122.90
อื่นๆ	163.19	18.24
รวม	292.06	196.43

30. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - ภายในประเทศ	4.70	3.43
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - ต่างประเทศ	0.53	0.03
ค่าอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	4.91	3.32
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์	21.04	19.09
ค่าใช้จ่ายพัสดุคงจำนวน	31.05	8.28
ค่าจัดพิมพ์หนังสือ	0.81	0.62
ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาสิ่งแวดล้อม	37.92	29.88
ค่าเช่าเครื่องและค่าถ่ายเอกสาร	1.23	1.32
ค่าสอบบัญชี	4.00	6.50
ค่าบริการเรือรับ - ส่งเจ้าพนักงานนำร่องในบริเวณ ทลฉ.	32.43	29.09
ค่าใช้จ่ายการกีฬาของพนักงาน	8.34	5.46
ค่าเช่ารถอื่น ๆ	12.20	12.51
ค่าธรรมเนียม	5.55	3.95
ค่าเบี้ยประกันภัย	4.32	4.35
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนตัดจ่าย	0.73	0.28
ค่ารับรอง	10.83	10.84
ค่าบำรุงสมาคมและเงินอุดหนุน	13.34	42.19
เงินบริจาค	33.05	67.18
ค่าใช้จ่ายสถานการณ์ฉุกเฉิน - น้ำท่วม, ไฟไหม้ ฯลฯ	6.13	6.11
ผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้ (กลับรายการ)	107.53	(15.34)
ผลขาดทุนด้านเครดิตรายได้ค่าเช่ารถเรียกเก็บ	-	34.37
เงินชดเชยค่าเสียหาย (กลับรายการ)	(5.76)	(17.47)
ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	136.27	17.38
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1.49	1.70
ค่าใช้จ่ายพัสดุเสื่อมสภาพ (กลับรายการ)	(9.59)	15.28
อื่นๆ	41.39	36.53
รวม	504.44	326.88

31. การระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ประกอบด้วย

การระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. มีการระผูกพันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย

31.1 มีการระค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า โดยใช้บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยประเภทฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 0.30 ล้านบาท

31.2 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2528 อนุมัติให้กรมธนารักษ์อนุญาตให้ กทท. ใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ แปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอสรรพยา จังหวัดชลบุรี ได้ก่อนพร้อมทั้งให้ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพที่ดินราชพัสดุ และขายให้แก่ กทท. ในราคาผ่อนปรน กรมธนารักษ์จึงอนุญาตให้กระทรวงคมนาคมใช้ที่ดินราชพัสดุแปลงดังกล่าว เนื้อที่ประมาณ 1,910-0-09 ไร่ เพื่อประโยชน์ในการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึกแหลมฉบังเป็นการชั่วคราวในระหว่างที่ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกา ถอนสภาพ และขายให้แก่ กทท. ในราคาผ่อนปรนมาแล้วเสร็จ กรมธนารักษ์เห็นชอบให้แก้ไขเนื้อที่ที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 จากเดิมเนื้อที่ 1,910-0-09 ไร่ เป็นเนื้อที่ 1,941-2-15 ไร่ (เนื้อที่เพิ่มขึ้น 31-2-06 ไร่) เนื่องจากมีการรังวัดเนื้อที่ที่ดินเพื่อทำแผนที่ท้ายพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพการเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดินโดยเฉพาะของที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 เมื่อปี พ.ศ. 2546

ต่อมาได้มีพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพการเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดิน โดยเฉพาะของที่ดินราชพัสดุในท้องที่ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอสรรพยา จังหวัดชลบุรี พ.ศ. 2548 ซึ่งมีผลบังคับใช้กับเนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ ส่วนพื้นที่ที่เหลือ เนื้อที่ 485-1-32 ไร่ ยังไม่ได้ดำเนินการถอนสภาพ เนื่องจากมีราษฎรโต้แย้งสิทธิในที่ดิน

กระทรวงการคลังเห็นชอบให้ขายที่ดินราชพัสดุแปลงดังกล่าว โดยกำหนดราคาขายที่ดินทั้งแปลง เนื้อที่ 1,941-2-15 ไร่ ในราคาไร่ละ 1.83 ล้านบาท หากคิดตามส่วนที่ได้ดำเนินการถอนสภาพ เนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ คิดเป็นเงินจำนวน 2,660.49 ล้านบาท โดยให้ กทท. ผ่อนชำระเงิน 4 งวดๆ ละ 665.12 ล้านบาท ภายในระยะเวลา 4 ปี และเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2562 กทท. ได้ชำระเงินงวดสุดท้ายให้แก่กระทรวงการคลังเรียบร้อยแล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 ได้มีการประชุมร่วมกัน ระหว่างผู้แทนกรมธนารักษ์ กรมที่ดิน และ กทท. เพื่อกำหนดแนวทางการออกโฉนดที่ดินบนที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอสรรพยา จังหวัดชลบุรี เนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ เพื่อโอนขายให้กับ กทท. โดยมีมติที่ประชุม ดังนี้

1) กรมธนารักษ์โดยสำนักกฎหมายประสานกับ กทท. ตรวจสอบและติดตามว่าในพื้นที่ที่ยังไม่มีการถอนสภาพ เนื้อที่ 485-1-32 ไร่ มีการฟ้องเป็นคดีจำนวนกี่คดี อยู่ในการพิจารณาของศาลแพ่งหรือศาลปกครอง มีจำนวนกี่ราย และหากกระทรวงการคลังจะดำเนินการถอนสภาพการเป็นที่ดินราชพัสดุในพื้นที่ดังกล่าวระหว่างที่คดียังไม่ถึงที่สุด จะกระทำได้หรือไม่ หากกระทำได้จะมีผลต่อคดีหรือไม่ อย่างไร

2) ให้กรมธนารักษ์หรือกรมที่ดิน กรณีพื้นที่ที่ถอนสภาพ เนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ ซึ่งได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินราชพัสดุแปลงดังกล่าวตามกฎหมายที่ราชพัสดุแล้ว และ กทท. เข้าใช้ประโยชน์เต็มพื้นที่แล้วมาตั้งแต่ พ.ศ. 2528 จะถือว่ากระทรวงการคลังได้ส่งมอบสิทธิการครอบครองหรือกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้ กทท. ตามกฎหมายแล้วหรือไม่ เนื่องจากที่ดินราชพัสดุแปลงดังกล่าวไม่มีเอกสารสิทธิตามกฎหมายที่ดิน จึงไม่สามารถดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนนามผู้ถือสิทธิหรือกรรมสิทธิ์ในที่ดินตามประมวลกฎหมายที่ดินได้

3) กำหนดแนวทางในการดำเนินการพื้นที่ที่ถอนสภาพแล้ว แต่ยังไม่สามารถออกโฉนดที่ดินได้ และอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาล ต้องรอคดีถึงที่สุดก่อน

สำหรับที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 เนื้อที่ 485-1-32 ไร่ ที่ยังไม่ดำเนินการถอนสภาพกรรมนารักษ์จะดำเนินการขออนุญาตหนังสือสำหรับที่ดินหลวง (น.ส.ล.) ต่อกรมที่ดินก่อน และเมื่อได้ น.ส.ล. แล้ว กรมธนารักษ์จะไปดำเนินการถอนสภาพ การเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดินโดยเฉพาะ เพื่อขายให้แก่ กทท. ต่อไป โดยในระหว่างที่การดำเนินการดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ กรมธนารักษ์จะเรียกเก็บค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์กับ กทท. นับแต่วันที่ กทท. เข้าใช้ประโยชน์ปี 2531 ก่อน และจะดำเนินการขออนุญาตที่ดินให้เสร็จสิ้นโดยเร็วเพื่อจะได้ดำเนินการโอนกรรมสิทธิ์ให้กับ กทท. ให้เสร็จสิ้นตามมติคณะรัฐมนตรีต่อไป

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2563 กทท. ได้มีหนังสือที่ กทท. 6025/2924 ขอรบความคืบหน้า กรณีกรมธนารักษ์หรือกรมที่ดิน ประเด็นการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี เนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ แต่ยังไม่ได้รับการตอบกลับจากกรมธนารักษ์ และเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 คณะกรรมการฝ่ายบริหาร กทท. จึงมีมติให้ ทลธ.หารือกับกรมธนารักษ์เพื่อติดตามความคืบหน้าการโอนที่ดินดังกล่าว

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการฝ่ายบริหาร กทท. เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 มีมติให้ ทลธ.หารือกับกรมธนารักษ์ เพื่อติดตามความคืบหน้าการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินราชพัสดุในส่วนที่ถอนสภาพ

31.3 มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายตามสัญญาที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- 1) โครงการพัฒนาท่าเรือแหลมฉบังระยะที่ 3 จำนวน 3 สัญญา ที่ต้องจ่ายตามสัญญาค่าก่อสร้าง สัญญาจ้างควบคุมงาน และสัญญาจ้างเหมาตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม เป็นจำนวนเงินประมาณ 20,281.58 ล้านบาท
- 2) งานสัญญาจ้างเหมาและงานจ้างบริการอื่นๆ จำนวนเงินประมาณ 849.42 ล้านบาท

31.4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กทท. มีคดีที่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดีรวมทั้งสิ้น จำนวน 436 คดี ทุนทรัพย์รวม 18,793.46 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

- 1) กทท. ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี จำนวน 435 คดี ทุนทรัพย์จำนวน 1,472.72 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - คดีทั่วไป จำนวน 19 คดี โดยโจทก์ฟ้องร้องให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหายรวมเป็นเงินประมาณ 732.24 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล คดียังไม่ถึงที่สุด
 - คดีเกี่ยวกับค่าล่วงเวลา จำนวน 384 คดี ทุนทรัพย์ จำนวน 635.75 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) โดยในปี 2548 - 2565 มีพนักงาน กทท. ฟ้อง กทท. ในคดีจ่ายค่าทำงานค่าล่วงเวลาค่าทำงานในวันหยุด และค่าล่วงเวลาในวันหยุดไม่ชอบด้วยกฎหมายแรงงาน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลแรงงาน และคดียังไม่ถึงที่สุด
 - คดีเงินชดเชยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 32 คดี โดยโจทก์ฟ้องร้องให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหายรวมเป็นเงินประมาณ 104.73 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล และคดียังไม่ถึงที่สุด

2) กทท. มีเรื่องที่คณะอนุญาโตตุลาการ มีคำชี้ขาดให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน 1 คดี เป็นจำนวนเงิน 1,033.59 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) และต่อมาคู่พิพาทได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหายเพิ่มเติมจากที่คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดอีกจำนวน 16,287.15 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงิน 17,320.74 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) หลังจากทราบผลคำชี้ขาด กทท. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองขอให้เพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลปกครอง

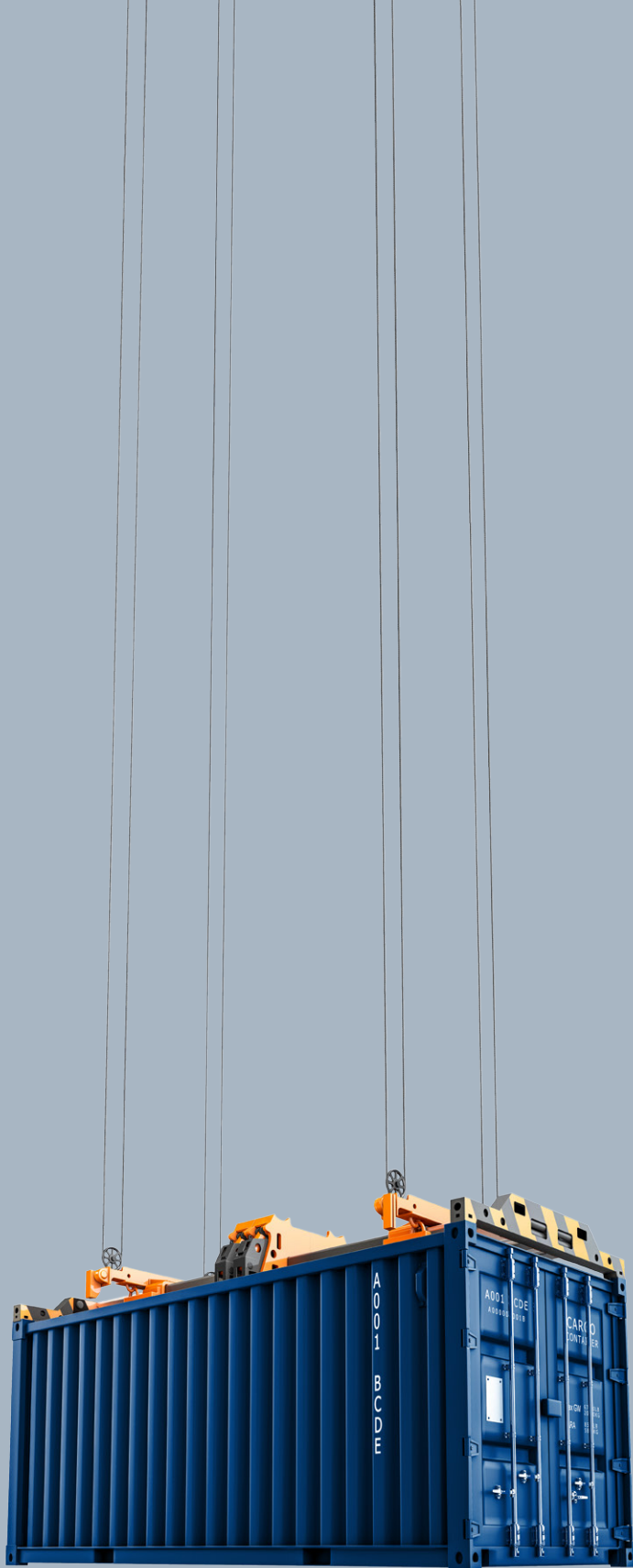
32. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กทท. ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันมีผลบังคับใช้ มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ และได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ และได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ผู้บริหารของ กทท. ประเมินแล้วเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ



การท่าเรือแห่งประเทศไทย
PORT AUTHORITY OF THAILAND

444 ถนนท่าเรือ แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10110
444 Tarua Road, Klong Toey, Bangkok 10110

www.port.co.th