

ที่ สช. 73069/2564

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

เรื่อง นำส่งรายงานงบการเงินประจำปี

เรียน กรรมการผู้จัดการ  
บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
วันที่ 19/2/64  
วันที่ 24.2.64  
วันที่ 19/02  
วันที่

สิ่งที่แนบมาด้วย 1. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ภาษาไทย จำนวน 4 ชุด


ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด (บริษัท) ได้รับมอบหมายจาก บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ให้เป็น  
ผู้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 นั้น

บริษัทได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสำหรับงวดประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 แล้วเสร็จ และใคร่ขอ  
นำส่งงบการเงินของผู้สอบบัญชีมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)

ผู้สอบบัญชี

ติดต่อ คุณพนิตตรา นิจการุณ หรือ

คุณจรรยาลักษณ์ ชัยชนะ

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี 73

โทรศัพท์ : 0-2596-0500 ต่อ 612, 614

โทรสาร : 0-2596-0567

E - mail : panittara@daa.co.th, chanyalak.c@daa.co.th

ได้รับเอกสารดังกล่าวแล้ว

.....  
( พ.ศ. ๒๕๖๔ ) วันที่ ๒๔ / ๒ / ๒๕๖๔

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

---

รายงานและงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ  
บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึง ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาววันนิสา  
งามบัวทอง



(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6838

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด  
กรุงเทพมหานคร  
วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

สินทรัพย์

หมายเหตุ	บาท		
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30	
	กันยายน 2563	กันยายน 2562	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	115,034,491.64	50,581,567.94
ลูกหนี้การค้า	5	10,000,421.15	75,547,831.00
รายได้ค้างรับ	6	25,374,727.19	103,831,804.18
สินค้าคงเหลือ	7	5,302,632.53	6,663,151.06
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืน		8,230,621.21	5,114,806.73
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8	785,999.27	2,779,062.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	19,171,983.98	78,530,503.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		183,900,876.97	323,048,726.61
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	10	-	4,750,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	11	7,931,889.72	7,804,604.85
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	12	39,474,565.69	45,259,070.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	1,766,301.23	2,399,690.19
เงินมัดจำและเงินประกัน		1,078,250.00	2,183,227.71
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		50,251,006.64	62,396,593.55
รวมสินทรัพย์		234,151,883.61	385,445,320.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

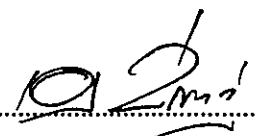
	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
		กันยายน 2563	กันยายน 2562
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		8,732,009.59	10,001,855.18
เจ้าหนี้การค้า		6,112,876.06	55,261,420.63
รายได้รับล่วงหน้า	14	1,394,218.65	10,185,098.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	54,841,232.29	87,214,291.01
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	1,183,849.84	16,941,890.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		72,264,186.43	179,604,556.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	12,855,847.27	14,040,364.46
เงินประกันสัญญา		2,759,181.92	10,321,341.20
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		15,615,029.19	24,361,705.66
รวมหนี้สิน		87,879,215.62	203,966,262.21

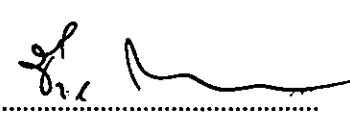
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	100,000,000.00	100,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	100,000,000.00	100,000,000.00
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	13,650,000.00	13,650,000.00
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	21,297,533.10	21,297,533.10
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	1,706,551.72	1,706,551.72
ยังไม่ได้จัดสรร	9,618,583.17	44,824,973.13
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	146,272,667.99	181,479,057.95
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	234,151,883.61	385,445,320.16

พลเรือตรี   
(เอก สารสาส์)  
กรรมการผู้จัดการ

พลเรือเอก   
(ชिरกุล กาญจนะ)  
ประธานกรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	บาท	
		2563	2562
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากงานผลิตผล		47,614,587.00	33,018,114.01
รายได้จากการขายและให้บริการตามสัญญา		94,068,333.29	332,049,000.00
รายได้จากงานบริการ		7,241,636.51	13,761,192.79
รายได้จากการขายพัสดุ		-	373,640.00
รายได้ค่าเช่าช่วงที่ดินและอาคาร		6,065,773.33	12,838,600.00
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	18	7,793,899.67	8,934,361.95
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		162,784,229.80	400,974,908.75
รายได้อื่น		841,056.69	1,545,529.20
รวมรายได้		163,625,286.49	402,520,437.95
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการดำเนินงาน			
ต้นทุนงานผลิตผล	(รายละเอียด 1)	81,254,476.81	82,490,364.68
ต้นทุนขายสินค้าและให้บริการตามสัญญา		60,558,037.32	228,741,591.80
ต้นทุนงานบริการ		1,823,646.88	3,270,626.43
ต้นทุนค่าเช่าช่วงที่ดินและอาคาร		437,088.22	1,872,944.03
รวมต้นทุนในการดำเนินงาน		144,073,249.23	316,375,526.94
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 3)	38,054,510.34	35,630,947.78
โบนัสกรรมการและพนักงาน		49,944.15	2,875,836.65
รวมค่าใช้จ่าย		182,177,703.72	354,882,311.37
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		(18,552,417.23)	47,638,126.58
ต้นทุนทางการเงิน		525,864.85	1,599,522.22
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(19,078,282.08)	46,038,604.36
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้		-	10,184,047.00
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	22	(19,078,282.08)	35,854,557.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	บาท	
	2563	2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	471,892.12	1,661,365.64
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	471,892.12	1,661,365.64
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(18,606,389.96)	37,515,923.00
กำไรต่อหุ้น		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(19.08)	35.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	บาท				รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ทุนที่ออก และชำระแล้ว	เงินอุดหนุน จากรัฐบาล	กำไรสะสม		
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	17,099,050.13	153,753,134.95
รายการปรับปรุง	-	-	-	(1,350,000.00)	(1,350,000.00)
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(8,440,000.00)	(8,440,000.00)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	35,854,557.36	35,854,557.36
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี 17	-	-	-	1,661,365.64	1,661,365.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	44,824,973.13	181,479,057.95
เงินปันผลจ่าย 20	-	-	-	(16,600,000.00)	(16,600,000.00)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	(19,078,282.08)	(19,078,282.08)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี 17	-	-	-	471,892.12	471,892.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	9,618,583.17	146,272,667.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(19,078,282.08)	35,854,557.36
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ		
(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สูญ	119,220.00	-
หนี้สงสัยจะสูญ	1,585,850.97	-
ผลขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	2,242,154.73	-
ค่าเสื่อมราคา	7,547,564.87	7,971,221.28
ค่าตัดจำหน่าย	633,388.96	513,931.41
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	2,875,836.65
ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	79,519.68	-
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	4,750,000.00	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	1,367,441.93	1,412,889.40
ปรับปรุงกำไรสะสมเนื่องจากบันทึกลดรายได้ผิดงวดบัญชี	-	(1,350,000.00)
ดอกเบี้ยจ่าย	525,864.85	1,599,522.22
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(227,276.09)	48,877,958.32
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	63,842,338.88	106,298,120.11
รายได้ค้างรับ	78,457,076.99	(78,625,330.41)
สินค้าคงเหลือ	(881,636.20)	294,188.88
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืน	(3,115,814.48)	5,164,086.41
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,993,062.75	9,782,880.06
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	59,358,519.70	(10,108,283.50)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(127,284.87)	(130,342.11)
เงินมัดจำและเงินประกัน	1,104,977.71	12,007,798.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เข้าหนี้การค้า	(49,148,544.57)	(26,790,409.73)
รายได้รับล่วงหน้า	(8,790,880.12)	(33,622,943.16)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(32,373,058.72)	(30,697,133.70)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(15,758,041.12)	(2,277,571.52)
เงินประกันสัญญา	(7,562,159.28)	(3,704,961.49)
เงินสดจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(2,080,067.00)	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(525,864.85)	(1,599,522.22)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	84,165,348.73	(5,131,465.21)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,858,000.00)	(2,243,052.33)
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	-	(1,601,428.98)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15,420.56	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,480,500.00)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(1,842,579.44)	(5,324,981.31)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,269,845.59)	9,406,493.00
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	(2,875,836.65)
จ่ายเงินปันผล	(16,600,000.00)	(8,440,000.00)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(17,869,845.59)	(1,909,343.65)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	64,452,923.70	(12,365,790.17)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	50,581,567.94	62,947,358.11
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	115,034,491.64	50,581,567.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด  
งบต้นทุนงานผลิตผล  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	บาท	
	2563	2562
พัสดุใช้ไป		
พัสดुकงเหลือต้นงวด	4,420,996.33	4,715,185.21
บวก ซื้อสุทธิ	69,869,651.12	232,244,751.84
พัสดุมิทั้งสิ้น	74,290,647.45	236,959,937.05
หัก พัสดุกายเพื่อการดำเนินงานและซ่อมแซม	700,170.46	311,457.17
พัสดุเพื่อการจำหน่าย	60,558,037.32	228,741,591.80
พัสดुकงเหลือปลายงวด	5,302,632.53	4,420,996.33
รวมค่าพัสดุกจากใบเบิกพัสดุใช้ไป	7,729,807.14	3,485,891.75
ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
ค่าแรงงาน	31,051,234.41	20,470,426.76
ค่าพัสดุกจากจ่ายเงินสด - ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,277,619.63	1,619,803.86
รวมค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	32,328,854.04	22,090,230.62
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	(รายละเอียด 2)	
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง	30,582,025.95	48,453,595.68
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	798,183.22	607,028.03
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	6,988,696.93	7,388,321.35
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายช่าง	584,754.80	465,297.25
ผลขาดทุนจากมูลค่างินค้ำลดลง	2,242,154.73	-
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	41,195,815.63	56,914,242.31
ต้นทุนงานผลิตผล	81,254,476.81	82,490,364.68
บวก งานระหว่างทำต้นงวด	-	-
	81,254,476.81	82,490,364.68
หัก งานระหว่างทำปลายงวด	-	-
ต้นทุนงานผลิตผลทั้งสิ้น	81,254,476.81	82,490,364.68
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง		
เงินเดือน	16,778,250.00	15,101,060.00
ค่าแรงลูกจ้างชั่วคราว	2,853,391.55	7,698,036.08
ค่าเบี้ยเลี้ยง	170,700.00	178,050.00
ค่าล่วงเวลา	47,036.84	398,503.25
เงินชดเชยเลิกจ้าง	2,075,216.14	2,211,617.83
เงินช่วยเหลือบุตร	14,200.00	33,800.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	95,459.00	196,492.75
ค่ารักษาพยาบาล	356,576.25	1,055,314.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,575,811.05	1,162,384.48
สวัสดิการพนักงาน	73,745.69	236,972.32
เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ	51,425.00	-
ค่าน้ำประปา	188,564.15	194,712.76
ค่าไฟฟ้า	994,558.52	2,215,359.47
ค่าโทรศัพท์	74,905.01	126,027.60
ค่าพาหนะ	220,940.26	381,191.75
ค่าใช้จ่ายเพื่อยานพาหนะ	4,692.00	-
ค่าเบี้ยประกัน	303,286.79	182,360.02
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	38,455.31	125,031.07
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	15,237.00	31,970.00
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	19,878.89	18,411.32
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	-	71,860.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ กรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและที่พัก	544,605.16	841,319.04
ค่ารับรอง	12,646.00	181,892.68
ค่าใช้จ่ายระบบสารสนเทศ	27,850.00	-
ค่าเช่า	-	4,041,206.28
วัสดุควบคุม	150,186.64	60,056.71
ค่าบริการและรับจ้าง	3,252,971.95	11,466,328.95
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	641,436.75	243,636.82
รวมค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง	30,582,025.95	48,453,595.68
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	136,780.80	185,437.11
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	646,884.42	397,190.92
เครื่องใช้สำนักงาน	14,348.00	2,000.00
ยานพาหนะ	170.00	22,400.00
รวมค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	798,183.22	607,028.03
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	6,988,696.93	7,388,321.35
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายช่าง	584,754.80	465,297.25
ผลขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	2,242,154.73	-
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	41,195,815.63	56,914,242.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบุคคล		
เงินเดือน	13,103,496.00	11,926,451.00
ค่าแรงลูกจ้างชั่วคราว	815,412.00	1,181,595.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	17,100.00	5,200.00
ค่าล่วงเวลา	39,667.51	103,105.25
เงินชดเชยเลิกจ้าง	476,586.79	485,876.97
เงินช่วยเหลือบุตร	28,400.00	29,200.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	110,550.00	127,120.00
ค่ารักษาพยาบาล	247,068.60	276,537.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,077,638.25	863,496.21
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,191,750.00	2,397,675.00
สวัสดิการพนักงาน	58,161.41	121,278.52
รวมค่าใช้จ่ายฝ่ายบุคคล	18,165,830.56	17,517,534.95
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าน้ำประปา	33,240.93	39,904.25
ค่าไฟฟ้า	297,891.20	626,284.01
ค่าโทรศัพท์	93,821.17	97,992.18
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,978,697.21	2,758,862.36
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	106,229.16	4,599,207.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
ค่าอาคารแสดมปี	200.00	796,713.00
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	944,621.87	890,741.06
ค่าภาษีป้าย	5,880.00	5,880.00
ค่าพาหนะ	556,708.76	567,780.91
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	23,374.69	21,596.63
ค่าเบี้ยประกันภัย	77,995.29	138,390.25
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	152,360.36	166,041.85
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	50,864.86	48,775.15
ค่าวัสดุควบคุมทั่วไป	8,946.36	15,872.43
ค่าไปรษณีย์-โทรเลข	6,972.60	7,093.99
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	-	339,811.34
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	524,429.33	320,953.32
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและที่พัก	60,790.00	3,800.00
ค่าสอบบัญชี	1,200,000.00	800,000.00
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	1,280,298.57	1,452,000.00
ค่าที่ปรึกษากฎหมาย	145,000.00	136,266.00
ค่าที่ปรึกษาระบบประเมินผล	750,000.00	703,204.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี	179,625.00	178,428.00
เงินรางวัลและค่าตอบแทน	132,000.00	121,000.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	461,303.58	226,388.96
เงินการกุศล	251,000.00	456,500.00
เงินขาด (เกิน) บัญชี	(65.84)	(5.81)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	บาท	
	2563	2562
ค่าบริการและรับจ้าง	285,190.00	67,109.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	38,594.30	52,469.05
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	558,867.94	582,899.93
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายทั่วไป	48,634.16	48,634.16
ภาษีซื้อไม่ขอคืน	-	33,159.71
ภาษีซื้อขอคืนไม่ได้	3,884.32	378,296.67
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืนตัดจ่าย	-	79,740.06
ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม	4,100.66	678,371.27
หนี้สูญ	119,220.00	3,843,675.29
หนี้สงสัยจะสูญ	1,585,850.97	(5,918,100.87)
ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	622,593.91	1,003,745.47
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	79,519.68	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	4,750,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	18,418,641.04	16,369,481.01
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าโฆษณา	19,225.00	14,345.79
ค่าส่งเสริมการขาย	334,261.11	626,367.33
ค่ารับรอง	319,785.25	360,355.05
ค่าของขวัญ	303,340.00	207,789.91
เพื่อการอื่น	493,427.38	535,073.74
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	1,470,038.74	1,743,931.82
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	38,054,510.34	35,630,947.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด เดิมชื่อ บริษัท บางกอกค็อก จำกัด ชาวอังกฤษเป็นผู้ก่อตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2457 โดยมีจุดมุ่งหมายที่จะให้บริการซ่อมทำเรือสินค้าแก่เรือสินค้าเดินทะเลที่เข้ามา ณ เมืองท่าของกรุงเทพมหานครจนกระทั่งเกิดสงครามโลกครั้งที่ 2 (ระหว่างปี พ.ศ. 2484-2489) อุ่บางกอกค็อกถูกระเบิดเสียหายหนัก เมื่อสงครามยุติลงชาวอังกฤษซึ่งเป็นเจ้าของได้ประกาศขายกิจการ กระทรวงการคลังโดยกองทัพเรือเห็นว่าน่าจะใช้ประโยชน์จากอุ่แห่งนี้ได้ จึงเข้าทขอยซื้อหุ้นไว้พร้อมกับเข้าไปร่วมดำเนินการและในปี พ.ศ. 2500 ได้เป็นเจ้าของกิจการอุ่นี้โดยสมบูรณ์ ปัจจุบันบริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ตั้งอยู่เลขที่ 174/1 ถนนเจริญกรุง แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ดำเนินการในรูปรัฐวิสาหกิจภายใต้การควบคุมดูแลของกองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้น 100%

วัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการที่สำคัญ มีดังนี้

- 1.1 ดำเนินกิจการอุ่เรือ สร้างซ่อมเรืออย่างมีประสิทธิภาพ มีผลประกอบการที่ดีเพื่อมุ่งสู่ความเป็นหนึ่งในผู้นำอุตสาหกรรมสร้างและซ่อมเรือภายในประเทศ
- 1.2 สนับสนุนกิจการอุ่เรือ สร้างและซ่อมเรือ รวมถึงการให้ความร่วมมือในการวิจัยพัฒนาของหน่วยราชการรัฐวิสาหกิจและเอกชน
- 1.3 สนับสนุนกิจการพาณิชย์นาวีไทย และเป็นเครื่องมือของรัฐในการพัฒนาอุตสาหกรรมอุ่เรือไทย

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินสำหรับบริษัทมหาชนจำกัด ที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่าและการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการการวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงิน ในปีที่จะเริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้จากการให้บริการตามสัญญา

รายได้บริการสร้างเรือ

รายได้บริการสร้างเรือรับรู้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา และส่งมอบบริการที่สัญญาว่าจะให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาหนึ่ง การส่งมอบเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมบริการนั้น โดยวัดระดับความก้าวหน้าของภาระที่ต้องปฏิบัติด้วยวิธีปัจจัยนำเข้า

รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ค้างรับ” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข เช่น เมื่อกิจการได้ให้บริการเสร็จสิ้นและลูกค้ารับมอบงาน

จำนวนเงินที่บริษัทได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องโอนสินค้าหรือ บริการให้แก่ลูกค้าแสดงไว้เป็น “รายได้รับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

รายได้บริการซ่อมเรือ (รายได้จากงานผลิตผล)

บริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการซ่อมเรือเมื่อได้ให้บริการเสร็จ

ต้นทุนงานบริการสร้างเรือและซ่อมเรือ

บริษัทบันทึกต้นทุนงานบริการตามอัตราส่วนร้อยละของงานบริการที่ทำเสร็จของต้นทุน โดยประมาณ โดยจะบันทึกสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับ โครงการทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน ผลต่างระหว่างต้นทุนที่บันทึกตามอัตราส่วนร้อยละของงานที่ทำเสร็จของราคาต้นทุน โดยประมาณและต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นจริงบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (งานระหว่างทำ) หรือหนี้สินหมุนเวียน (ต้นทุนงานค้างจ่าย) ในงบการเงิน

รายได้จากการขายสินค้า

บริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับ สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทรับรู้รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่ มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคือ ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่จะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทถือปฏิบัติตามระเบียบ บริษัท อุรุราช จำกัด ว่าด้วยหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญ พ.ศ. 2549 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 รวมถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 คือ ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจซึ่งค้างชำระนานเกิน 6 เดือนขึ้นไป และเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตั้งหนี้สงสัยจะสูญตามอัตรา ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	อัตราร้อยละค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้
ค้างชำระเกิน 6 เดือน แต่ไม่เกิน 9 เดือน	25
ค้างชำระเกิน 6 เดือน แต่ไม่เกิน 9 เดือน	50
เกิน 1 ปี ขึ้นไป	100

ณ วันสิ้นปี บริษัทได้พิจารณาความสามารถในการรับชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้ และเมื่อเปรียบเทียบกับการถือปฏิบัติตามระเบียบข้างต้นแล้วหากไม่เพียงพอ บริษัทจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นตามจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระ

3.4 สิ้นค้าคงเหลือ

สิ้นค้าคงเหลือประกอบด้วย งานระหว่างทำ พัสดุ และสินค้าสำเร็จรูป สิ้นค้าคงเหลือแสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสิ้นค้าคงเหลือคำนวณตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

งานระหว่างทำ ประกอบด้วย ต้นทุนของค่าวัสดุ ค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องอื่นแสดงไว้ตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อและต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สิ้นค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ภาษีอากรขาเข้า ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสิ้นค้า และหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสิ้นค้า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสิ้นค้าได้

3.5 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแสดงด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

3.6 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคาร และอุปกรณ์ และค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอนขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงและวิธีผลรวมจำนวนปีตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและสิ่งก่อสร้าง	10 - 40 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 - 10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ทุกปี

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วนแยกต่างหากหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



3.7 รายได้รอกการรับรู้

รายได้รอกการรับรู้ ได้แก่ สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาในการดำเนินงานและก่อให้เกิดรายได้โดยตรง บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์กับบัญชีรายได้จากการบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น ส่วนสินทรัพย์จากการบริจาคที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรง บันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้ทั้งหมดจำนวนในงวดบัญชีที่ได้รับบริจาค

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน ประกอบด้วย รายจ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์ ผลิต และจัดเตรียมสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

บริษัทที่มีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ทุกปี

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการทำให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

3.10 สัญญาเช่าดำเนินงาน

การเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ของสินทรัพย์ที่เช่าเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทเป็นการเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้การเช่าดำเนินงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบภายใต้อายุสัญญาเช่า

### 3.11 สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนเท่ากับราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าสำหรับการคิดลดเพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยดอกเบี้ยจ่ายจะถูกบันทึกตามงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าตามยอดคงเหลือของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินในแต่ละงวด

### 3.12 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปีแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

### 3.13 การค้อยค่าของสินทรัพย์

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ที่มีการค้อยค่าหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ของการค้อยค่า บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์จะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและจะกลับรายการได้ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย มูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน

3.14 ผลประโยชน์พนักงาน  
ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทได้รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่าย สะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบพนักงานของบริษัท และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่น ๆ ซึ่งบริษัทถือว่า เงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลด แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการ ประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ ข้อมูลสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับ โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น

3.15 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้  
ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ (ถ้ามี) ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย จำนวนตามหลักเกณฑ์แห่งประมวล รัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วย ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับ ยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

ดังนั้นบริษัทจึงหักกลบสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินแทนการแสดงแยกจากกัน

### 3.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินรับรู้เมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.17 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างปี

### 3.18 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

#### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

#### ประมาณต้นทุน และอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการต้นทุนทั้งโครงการ และประมาณการอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราส่วนของต้นทุนการให้บริการที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งโครงการ และจะตั้งสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการต่อเรือและการซ่อมเรือทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน

#### ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงาน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงานจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นสำหรับโครงการต่อเรือและซ่อมเรือ โดยใช้หลักเกณฑ์จากต้นทุนที่คาดว่าจะต้องจ่าย โดยใช้หลักเกณฑ์สถิติในอดีตและประสบการณ์ของฝ่ายบริหาร

#### สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

#### ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
เงินสดในมือ	10,000.00	10,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	5,738.00	5,738.00
เงินฝากออมทรัพย์	114,636,683.38	50,186,135.97
เงินฝากประจำ 3 เดือน	382,070.26	379,693.97
รวม	115,034,491.64	50,581,567.94

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 114.64 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีเงินฝากธนาคารเอกชนก่อนได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง จำนวน 47.80 ล้านบาท โดยเปิดบัญชีกับธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 9 สิงหาคม 2555 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินฝากธนาคารจำนวนเงิน 47.80 ล้านบาทมีภาระผูกพันหนังสือค้ำประกันกับธนาคารตามสัญญาบริการ และในเดือนธันวาคม 2563 เงินฝากดังกล่าวไม่ติดภาระค้ำประกันแล้ว

บริษัทมีการนำบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี 010-0-47950-2 จำนวนเงิน 0.08 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสินเชื่อ โดยโอนสิทธิเรียกร้องในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อค้ำประกันการกู้ยืมเงินจากธนาคาร

5. ลูกหนี้การค้า  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	-	69,212,415.00
ลูกหนี้เอกชน	17,709,178.09	12,458,321.97
	17,709,178.09	81,670,736.97
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7,708,756.94)	(6,122,905.97)
รวม	10,000,421.15	75,547,831.00

ลูกหนี้เอกชน จำนวน 17.71 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้การค้าในประเทศค้างนาน 10 ราย จำนวน 7.31 ล้านบาท ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ-ภาคเอกชน ค้างนาน จำนวน 1 ราย จำนวน 0.40 ล้านบาท ทั้งหมดอยู่ระหว่างการติดตามหาหลักทรัพย์มาชำระหนี้

6. รายได้ค้างรับ  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
เงินค้างรับในประเทศ-ภาครัฐ	10,200,975.00	102,494,392.50
เงินค้างรับในประเทศ-ภาคเอกชน	15,173,752.19	1,337,411.68
รวม	25,374,727.19	103,831,804.18

7. สิ้นค้าคงเหลือ

บัญชีนี้ประกอบด้วย

พัสดุคงเหลือ  
สินค้าสำเร็จรูป

หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ

รวม

บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
5,302,632.53	4,420,996.33
2,242,154.73	2,242,154.73
7,544,787.26	6,663,151.06
(2,242,154.73)	-
5,302,632.53	6,663,151.06

พัสดุคงเหลือ จำนวน 5.30 ล้านบาท ประกอบด้วย พัสดुकคงคลัง จำนวน 4.29 ล้านบาท สินค้าคงคลัง  
ทัณฑ์บน จำนวน 1.01 ล้านบาท ส่วนสินค้าสำเร็จรูป จำนวน 2.24 ล้านบาท เป็นมูลค่าของเรืออูคูมิเนียม  
จำนวน 12 ลำ

8. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

บัญชีนี้ประกอบด้วย

ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า  
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (โครงการ OPV)  
ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ  
ค่าธรรมเนียมค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ

รวม

บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
226,571.15	228,303.42
-	1,696,077.50
481,704.00	750,678.60
77,724.12	104,002.50
785,999.27	2,779,062.02

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

บัญชีนี้ประกอบด้วย

เช่ารับล่วงหน้า  
ลูกหนี้กรมสรรพากร  
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด  
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรอตัดจ่าย

รวม

บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
52,414.20	82,966.35
18,963,545.12	31,599,885.52
156,024.66	500,915.81
-	46,346,736.00
19,171,983.98	78,530,503.68



10. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะของธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น			
		ณ วันที่ 31		ณ วันที่ 31	
		ธันวาคม 2562	ธันวาคม 2561	ธันวาคม 2562	ธันวาคม 2561
บริษัท กิจการร่วมค้า ไฮสปีด คราฟ จำกัด	เพื่อร่วมกันสร้างและพัฒนาเรือลำน้ำความเร็วสูงเพื่อผลิตจำหน่ายและบริการหลังการขาย ในและต่างประเทศ	33.33	33.33	4,750,000.00	4,750,000.00
หัก ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุนสุทธิ				(4,750,000.00)	-
				-	4,750,000.00

บริษัท อุทุมพร จำกัด ตกลงร่วมค้า กับบริษัท วอลแลพ ทรัค แอนด์ บัส จำกัด และ บริษัท ซี เคเอสที มารีน จำกัด บริษัท บลูฮาร์ท จำกัด เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2553 ดำเนินกิจการในชื่อภาษาไทยว่า “กิจการร่วมค้า ไฮสปีด คราฟ” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อร่วมกันสร้างและพัฒนาเรือลำน้ำความเร็วสูง เพื่อผลิตจำหน่ายและบริการหลังการขายในประเทศและต่างประเทศ โดยร่วมลงทุนเป็นเงินสดฝ่ายละ 3,500,000 บาท ชำระงวดแรกฝ่ายละ 500,000 บาท ส่วนที่เหลือจะชำระค่าหุ้นเป็นงวด ๆ ตามมติที่ประชุม

ตามรายงานการประชุมของกิจการร่วมค้าไฮสปีด คราฟ เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2554 ได้มีข้อหารือเรื่องการถอนตัวของบริษัท บลูฮาร์ท จำกัด ซึ่งทำให้มีผู้เข้าร่วมทุนเหลือเพียงจำนวน 3 ราย ที่ประชุมมีมติเอกฉันท์ให้ดำเนินกิจการต่อไป ดังนั้นผู้เข้าร่วมทุนทั้ง 3 รายจึงตกลงชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมจากเดิมบริษัทละ 3,500,000 บาท เป็นบริษัทละ 4,750,000 บาท

ปีงบประมาณ 2554 ได้ชำระค่าหุ้นงวดที่ 1 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2554 จำนวน 0.50 ล้านบาท งวดที่ 2 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2554 จำนวน 0.75 ล้านบาท งวดที่ 3 งวดที่ 4 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2554 จำนวน 1.72 ล้านบาท

ปีงบประมาณ 2555 ได้ตั้งค่าหุ้นงวดที่ 5 จำนวน 0.80 ล้านบาท และงวดที่ 6 จำนวน 0.98 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้การค้าภายในประเทศ - ภาคเอกชน และในปีงบประมาณ 2556 ได้ชำระค่าหุ้นงวดที่ 5 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2555 จำนวน 0.80 ล้านบาท รวมเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าทั้งสิ้น จำนวน 4.75 ล้านบาท

11. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

ลูกหนี้-เงินกู้สวัสดิการ บริษัท อุทุมพร จำกัด  
รวม

บาท	
ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
กันยายน 2563	กันยายน 2562
7,931,889.72	7,804,604.85
7,931,889.72	7,804,604.85

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เป็นรายการเงินกู้สวัสดิการจากงบทำการ พ.ศ. 2547 ที่บริษัทมิได้ให้พนักงานกู้ยืมเงิน โดยมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท					รวม
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	
<b>ราคาทุน</b>						
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	59,724,141.91	84,975,435.37	14,536,810.87	3,254,981.31	174,764,369.46
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,858,000.00	-	-	1,858,000.00
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	(1,569,918.62)	(1,503,333.71)	(6,000.00)	(3,079,252.33)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	59,724,141.91	85,263,516.75	13,033,477.16	3,248,981.31	173,543,117.13
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
30 กันยายน 2562	-	(53,064,426.10)	(63,635,138.34)	(10,412,149.13)	(2,393,585.09)	(129,505,298.66)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,069,568.56)	(4,940,957.73)	(1,412,926.43)	(124,112.15)	(7,547,564.87)
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	1,493,947.42	1,484,365.67	5,999.00	(2,984,312.09)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2563	-	(54,133,994.66)	(67,082,148.65)	(10,340,709.89)	(2,511,698.24)	(134,068,551.44)
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	5,590,147.25	18,181,368.10	2,692,767.27	737,283.07	39,474,565.69
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	6,659,715.81	21,340,297.03	4,124,661.74	861,396.22	45,259,070.80

	บาท					รวม
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	
<b>ราคาทุน</b>						
1 ตุลาคม 2561	12,273,000.00	59,724,141.91	82,732,383.04	12,935,381.89	3,254,981.31	170,919,888.15
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,243,052.33	1,601,428.98	-	3,844,481.31
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	59,724,141.91	84,975,435.37	14,536,810.87	3,254,981.31	174,764,369.46
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 ตุลาคม 2561	-	(51,912,859.94)	(58,234,514.68)	(9,117,229.82)	(2,269,472.94)	(121,534,077.38)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,151,566.16)	(5,400,623.66)	(1,294,919.31)	(124,112.15)	(7,971,221.28)
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2562	-	(53,064,426.10)	(63,635,138.34)	(10,412,149.13)	(2,393,585.09)	(129,505,298.66)
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	6,659,715.81	21,340,297.03	4,124,661.74	861,396.22	45,259,070.80
30 กันยายน 2561	12,273,000.00	7,811,281.97	24,497,868.36	3,818,152.07	985,508.37	49,385,810.77

ที่ดินมูลค่าตามบัญชี 12.27 ล้านบาท เป็น โฉนดที่ดินเลขที่ 688 เนื้อที่ 20 ไร่ 1 งาน 82 ตารางวา บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด ได้นำไปวางไว้เป็นประกันสัญญาการเบิกเงินบัญชีกับธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขายานนาวา ภายในวงเงิน 20 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR + 0.5% ต่อปี ปีงบประมาณ 2563 มีเงินเบิกเงินบัญชี จำนวน 8.11 ล้านบาท

	บาท	
	2563	2562
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดบันทึกใน		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	6,988,696.93	7,388,321.35
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	558,867.94	582,899.93
	<u>7,547,564.87</u>	<u>7,971,221.28</u>
<b>13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</b>		
<b>    บัญชีนี้ประกอบด้วย</b>		
	บาท	
	ณ 30 กันยายน 2563	ณ 30 กันยายน 2562
ระบบคอมพิวเตอร์		
ยอดยกมา	3,906,327.78	2,425,827.78
เพิ่มขึ้น	-	1,480,500.00
ยอดคงเหลือ	<u>3,906,327.78</u>	<u>3,906,327.78</u>
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา	(1,506,637.59)	(992,706.18)
เพิ่มขึ้น	(633,388.96)	(513,931.41)
ยอดคงเหลือ	<u>(2,140,026.55)</u>	<u>(1,506,637.59)</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>1,766,301.23</u>	<u>2,399,690.19</u>
	บาท	
	2563	2562
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดบันทึกใน		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	584,754.80	465,297.25
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	48,634.16	48,634.16
	<u>633,388.96</u>	<u>513,931.41</u>

๕

14. รายได้รับล่วงหน้า  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

เงินค่าซ่อมทำเรือกองทัพเรือ ค่าเช่าท่าเรือและอื่น ๆ  
รวม

บาท	
ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
กันยายน 2563	กันยายน 2562
1,394,218.65	10,185,098.77
<u>1,394,218.65</u>	<u>10,185,098.77</u>

15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย  
ต้นทุนงานค้างจ่าย  
รวม

บาท	
ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
กันยายน 2563	กันยายน 2562
25,432,382.19	72,442,035.06
29,408,850.10	14,772,255.95
<u>54,841,232.29</u>	<u>87,214,291.01</u>

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น  
บัญชีนี้ประกอบด้วย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย  
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด  
เจ้าหนี้ทางการเงิน  
รวม

บาท	
ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
กันยายน 2563	กันยายน 2562
158,983.77	786,864.92
1,024,866.07	5,155,026.04
-	11,000,000.00
<u>1,183,849.84</u>	<u>16,941,890.96</u>

17. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

17.1 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 แสดงดังต่อไปนี้  
งบแสดงฐานะการเงิน

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานต้นปี	14,040,364.46	14,288,840.70
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :		
บวก ต้นทุนบริการและดอกเบี้ยปัจจุบัน	1,367,441.93	1,412,889.40
หัก จ่ายเงินชดเชยเลิกจ้าง	(2,080,067.00)	-
	13,327,739.39	15,701,730.10
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
ผล (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ พนักงาน	(471,892.12)	(1,661,365.64)
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานปลายปี	12,855,847.27	14,040,364.46

17.2 ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณ  
ประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.53
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	1.91 - 22.92
อัตรามรณะ	ตามตารางมรณะไทย ปี 2560

ตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการ  
จ้างในรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ 4) โดยประกาศฉบับนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง  
และกรณีเกษียณอายุสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่  
น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562 และ  
มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา

18. รายได้จากการดำเนินงานอื่น

	บาท	
	2563	2562
รายได้ค่าเช่าตึกแถว	5,197,527.30	5,764,629.00
รายได้ค่าเช่าและอื่นๆ	1,311,368.14	1,373,768.83
รายได้เบ็ดเตล็ด	1,043,839.02	1,562,363.14
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม-พนักงาน	241,165.21	233,600.98
รวม	7,793,899.67	8,934,361.95

19. งบลงทุน

	บาท	
	อนุมัติประจำปี	จ่ายจริง
เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์	-	-
เครื่องใช้สำนักงาน	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-
สำรองราคา	-	-
สำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน	2,000,000.00	1,858,000.00
รวม	2,000,000.00	1,858,000.00

20. เงินปันผลจ่าย

ในปี 2563 ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด (บอท.) ประจำปี 2563 (ครั้งที่ 78) เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 24 กันยายน 2563 ได้อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 ให้บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด นำส่งเงินปันผลจำนวน 12.60 ล้านบาท คิดเป็นอัตราหุ้นละ 12.60 บาท ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายในเดือนตุลาคม 2563 และที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด (บอท.) ประจำปี 2562 (ครั้งที่ 77) เมื่อวันที่อังคารที่ 30 มิถุนายน 2563 ได้อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2561 ให้บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด นำส่งเงินปันผลจำนวน 4 ล้านบาท คิดเป็นอัตราหุ้นละ 4 บาท ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

21. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงาน คือ ต่อเรือ ซ่อมเรือ ผลิตและซื้อมาขายไปเกี่ยวกับอุปกรณ์เรือ โดยมี ส่วนงานหลักซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวในประเทศไทย

P

22. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 วิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท		เพิ่ม (ลด)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		บาท	ร้อยละ
	2563	2562		
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการดำเนินงาน	162,784,229.80	400,974,908.75	(238,190,678.95)	(59.40)
รายได้อื่น	841,056.69	1,545,529.20	(704,472.51)	(45.58)
รวมรายได้	163,625,286.49	402,520,437.95	(238,895,151.46)	(59.35)
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนในการดำเนินงาน	144,073,249.23	316,375,526.94	(172,302,277.71)	(54.46)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	38,054,510.34	35,630,947.78	4,682,965.93	13.14
โบนัสกรรมการและพนักงาน	49,944.15	2,875,836.65	(2,825,892.50)	(98.26)
รวมค่าใช้จ่าย	182,177,703.72	354,882,311.37	(172,704,607.65)	(48.66)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(18,552,417.23)	47,638,126.58	(66,190,543.81)	(138.94)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	525,864.85	1,599,522.22	(1,073,657.37)	(67.12)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(19,078,282.08)	46,038,604.36	(65,116,886.44)	(136.69)
หัก ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	-	10,184,047.00	(10,184,047.00)	(100.00)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(19,078,282.08)	35,854,557.36	(54,932,839.44)	(153.21)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	471,892.12	1,661,365.64	(1,189,473.52)	(71.60)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	471,892.12	1,661,365.64	(1,189,473.52)	(71.60)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(18,606,389.96)	37,515,923.00	(56,122,312.96)	(149.60)

ในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 162.78 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 238.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 59.40 เนื่องจากมีรายได้จากการขายและให้บริการตามสัญญาลดลง ในขณะที่ต้นทุนในการดำเนินงานมีจำนวน 144.07 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 172.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 54.46 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและบริหาร จำนวน 38.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 4.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.14 เป็นผลให้การดำเนินงานในรอบปี มีผลขาดทุนสุทธิ 19.08 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน มีผลกำไรลดลง 54.93 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 153.21

23. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานบริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ มีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิจำนวน 52.09 ล้านบาท มีสมาชิกจำนวน 74 ราย ในงวดนี้ บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด จ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้นเป็นเงิน 2.65 ล้านบาท

24. ภาระผูกพันและหนี้สินค้างชำระ

- 24.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด มีหนี้สินค้างชำระที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัท เหลืออยู่เป็นจำนวน 235.29 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติ ธุรกิจของบริษัท
- 24.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ประกอบด้วย

	วงเงิน (ล้านบาท)		หลักทรัพย์ค้ำประกัน
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	
เงินเบิกเกินบัญชี	20	20	ที่ดินบริษัท
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	15	15	
เล็ดเตอร์ออฟเครดิต	30	30	

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ยังไม่มีการใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าว

25. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ได้ยื่นฟ้องบริษัท โอ๊ควิลล์ คอร์ปอเรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด หรือ บริษัท โอซีที จำกัด ต่อศาลปกครองกลาง กรณีผิดสัญญาเช่าช่วง ไม่สามารถทำงานก่อสร้างอุโมงค์ อาคารและสิ่งอำนวยความสะดวก ทูมทรัพย์ 548,255,991.75 บาท และบริษัท โอ๊ควิลล์ คอร์ปอเรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด ได้ฟ้องแย้งเรียกค่าเสียหายจำนวน 151,216,899.00 บาท ในคดีหมายเลขคำที่ 680/2558 คดีหมายเลขแดง 1278/2561 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ศาลพิพากษายกฟ้องบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด และให้บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ชำระค่าเสียหายให้กับบริษัท โอ๊ควิลล์ คอร์ปอเรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด จำนวน 75,108,724.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินดังกล่าวนับแต่วันฟ้องแย้ง (20 สิงหาคม 2558) เป็นต้นไป จนกว่าชำระเสร็จ โดยชำระให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุดและคดียังไม่ถึงที่สุด

26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564