



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

และ

งบการเงินสำนักงานธนาคาเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบ ในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้ จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็เหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวพัชรี ชาญธวัชชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 4 มิถุนายน 2561

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

		31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
	หมายเหตุ	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		254,063,064	178,220,451
เงินลงทุนระยะสั้น	4.1	652,481	4,625,882
ทรัพย์รับจำนำ	4.2	5,013,134,230	5,130,426,950
ทรัพย์หลุดจำนำ	4.3	42,316,500	28,034,850
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		117,168,840	116,888,878
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		173,680	229,449
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		5,111,236	3,601,443
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,432,620,031</u>	<u>5,462,027,903</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		27,692,225	35,823,310
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	4.4	7,678,603	8,134,501
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,264	240,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5	283,408,322	289,163,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6	2,511,963	2,610,639
สินทรัพย์อื่น		1,975,900	625,900
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>323,507,277</u>	<u>336,598,501</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>5,756,127,308</u></u>	<u><u>5,798,626,404</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กตว

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 มีนาคม 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชี	288,382	80,231,062
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.7 543,750,000	562,500,000
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันนำส่งคลัง	4.8 218,800,000	241,150,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	4.9 5,138,742	5,138,742
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	14,660,878	17,022,111
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	64,536,626	83,088,600
เจ้าหนี้อื่น	4,065,193	15,102,076
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>851,239,821</u>	<u>1,004,232,591</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.7 1,531,000,000	1,512,500,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	4.9 134,177,195	136,976,294
รายได้รอรับรู้	12,037	16,852
หนี้สินอื่น	3,462,392	2,765,249
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>1,668,651,624</u>	<u>1,652,258,395</u>
รวมหนี้สิน	<u>2,519,891,445</u>	<u>2,656,490,986</u>
ส่วนของทุน		
ทุนประเดิม	999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ	29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
กองทุนประกันภัย	80,346,284	74,103,754
ยังไม่ได้จัดสรร	3,108,549,899	3,020,691,984
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4.13 16,350,622	16,350,622
รวมส่วนของทุน	<u>3,236,235,863</u>	<u>3,142,135,418</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	<u>5,756,127,308</u>	<u>5,798,626,404</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแนบอยู่เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายบุญเลิศ หัตถนารุ่งอินทัย)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน	
	1 ม.ค. 60 - 31 มี.ค. 60	1 ม.ค. 59 - 31 มี.ค. 59	1 ต.ค. 59 - 31 มี.ค. 60	1 ต.ค. 58 - 31 มี.ค. 59
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	4.10	176,927,288	188,705,504	357,840,948
รายได้หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		-	-	704,360
กำไรจากการขายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		242,135	10,167	630,101
รายได้อื่น		258,414	1,085,178	418,221
รวมรายได้		<u>177,427,837</u>	<u>189,800,849</u>	<u>358,889,270</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและการให้บริการ		46,468,700	53,834,887	96,062,893
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.11	17,848,558	(37,298,714)	79,383,863
ต้นทุนทางการเงิน	4.12	13,878,468	17,381,699	28,559,151
รวมค่าใช้จ่าย		<u>78,195,726</u>	<u>33,917,872</u>	<u>204,005,907</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>99,232,111</u>	<u>155,882,977</u>	<u>154,883,363</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>99,232,111</u>	<u>155,882,977</u>	<u>154,883,363</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๖๖

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนาคุณเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,767,617,351	16,350,622	2,883,637,747
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2559	-	-	-	(83,810,000)	-	(83,810,000)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	5,500,039	(5,500,039)	-	-
จ่ายเงินกองทุนประกันภัยฯ ชดใช้ความเสียหาย	-	-	(81,000)	-	-	(81,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	217,507,242	-	217,507,242
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2559	999,213	29,989,845	74,099,755	2,895,814,554	16,350,622	3,017,253,989
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2559	999,213	29,989,845	74,103,754	3,020,691,984	16,350,622	3,142,135,418
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2560	-	-	-	(60,000,000)	-	(60,000,000)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัย	-	-	6,242,530	(6,242,530)	-	-
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	-	(782,918)	-	(782,918)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	154,883,363	-	154,883,363
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2560	999,213	29,989,845	80,346,284	3,108,549,899	16,350,622	3,236,235,863

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2560	31 มีนาคม 2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับงวด	154,883,363	217,507,242
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	10,242,309	8,258,101
ค่าตัดจำหน่าย	395,675	1,575,346
ปรับปรุงค่าใช้จ่ายงวดก่อน	(782,918)	-
ทรัพย์สินจำหน่ายสงสัยจะสูญ	12,401,300	(39,166,700)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(247)	-
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินผิดทางละเมิด	(630,101)	(490,902)
หนี้สงสัยจะสูญรับคืน	-	(704,360)
รายได้จากการบริจาค	(4,815)	(4,815)
ดอกเบี้ยรับ	(312,619,119)	(296,586,066)
ดอกเบี้ยจ่าย	28,559,151	35,766,524
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(107,555,402)	(73,845,630)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ทรัพย์สินจำหน่าย	104,891,420	302,844,130
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย	(14,284,650)	27,437,900
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,509,792)	(525,634)
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน	8,131,085	(950,600)
สินทรัพย์อื่น	(1,350,000)	(1,000,000)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	(274,702)	390,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	(16,883,997)	21,550,277
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(82,350,000)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,393,275)	(1,683,600)
เจ้าหนี้	(9,827,141)	(4,663,510)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	(2,799,099)	2,574,424
หนี้สินอื่น	697,143	428,277
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินผิดทางละเมิด	1,086,000	945,000
เงินสดรับจากหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	-	704,360
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

สิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2560	31 มีนาคม 2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
เงินสดรับดอกเบี้ย	312,394,926	308,437,479
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(30,920,385)	(38,849,536)
เงินสดจ่ายกองทุนประกันภัย	-	(81,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>158,052,131</u>	<u>543,712,337</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	265	-
เงินสดรับ (จ่าย) ลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	3,973,401	(801,387)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(5,693,504)	(3,471,260)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(297,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(2,016,838)</u>	<u>(4,272,647)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	530,457,320	214,684,718
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(610,400,000)	(214,800,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	281,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(281,250,000)	(281,250,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(80,192,680)</u>	<u>(281,365,282)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ	75,842,613	258,074,408
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	178,220,451	460,947,347
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>254,063,064</u>	<u>719,021,755</u>

จันทรา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2497 มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการจัดตั้ง ดังนี้

1.1 เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้มีรายได้น้อยที่ประสบปัญหาเฉพาะหน้า ต้องการเงินไปบรรเทาความเดือดร้อนโดยนำทรัพย์สินมาจำนำ เสียดอกเบี้ยในอัตราต่ำ

1.2 เพื่อเป็นการตรึงระดับราคารับจำนำโรงรับจำนำเอกชน มิให้เรียกเก็บอัตราดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จากประชาชนผู้มาใช้บริการเกินอัตราที่กำหนดตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505

ปัจจุบันสำนักงานธนานุเคราะห์มีสถานธนานุเคราะห์ในสังกัด จำนวน 38 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง จังหวัดลำพูน 1 แห่ง จังหวัดสุราษฎร์ธานี 1 แห่ง และจังหวัดอุดรธานี 1 แห่ง โดยสถานธนานุเคราะห์ 10 แห่งใหม่ แขวงกระทู้มราย เขตหนองจอก กรุงเทพมหานคร ที่ซื้อทดแทนที่ดินเดิมซึ่งถูกเวนคืน ได้เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2560 สถานธนานุเคราะห์ 37 จังหวัดสุราษฎร์ธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2560 และสถานธนานุเคราะห์ 38 จังหวัดอุดรธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

2. นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- งบการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 งบการเงินหลัก คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

- ตัวเลขที่แสดงในงบการเงินแสดงเป็นตัวเลขจำนวนเต็มไม่มีจุดทศนิยม

- ในงบแสดงฐานะการเงิน สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่แสดงรายการหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธนานุเคราะห์

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2559

๓๒๗

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี

2.2 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุง 2558 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของ รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

ผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของสำนักงานธนานุเคราะห์

3. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 และ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 0.65 ล้านบาท และ 4.63 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือน ที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจำนำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

หน้า ๓

4.2 ทรัพย์สินรับจำหน่าย

เป็นสิ่งของที่รับจำหน่ายเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจำหน่าย พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจำหน่ายไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจำหน่าย ทรัพย์สินรับจำหน่ายดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคาจำหน่าย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 และ วันที่ 30 กันยายน 2559 ทรัพย์สินรับจำหน่ายมียอดคงเหลือสุทธิ 5,013.13 ล้านบาท และ 5,130.43 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2560		30 กันยายน 2559	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจำหน่าย		รับจำหน่าย	
ยอดต้นงวด	348,749	5,133.68	350,941	5,070.68
บวก ทรัพย์สินรับจำหน่าย	<u>608,824</u>	<u>8,898.51</u>	<u>1,210,978</u>	<u>17,653.69</u>
	957,573	14,032.19	1,561,919	22,724.37
หัก ใถ่ถอน	(589,716)	(8,689.41)	(1,164,270)	(16,960.73)
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย	<u>(22,939)</u>	<u>(314.00)</u>	<u>(48,900)</u>	<u>(629.96)</u>
ทรัพย์สินรับจำหน่ายคงเหลือ	<u>344,918</u>	5,028.78	<u>348,749</u>	5,133.68
หัก ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำหน่ายสงสัยจะสูญ		<u>(15.65)</u>		<u>(3.25)</u>
ทรัพย์สินรับจำหน่าย - สุทธิ		<u>5,013.13</u>		<u>5,130.43</u>

เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2560 สธ.10 (เดิม) ได้หยุดดำเนินการและโอนทรัพย์สินรับจำหน่ายและทรัพย์สินหลุดจำหน่ายให้สธ.17 จำนวนตัว 7,384 ฉบับ จำนวนเงิน 101,188,180.00 บาท

4.3 ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย

เป็นทรัพย์สินรับจำหน่ายที่ผู้จำหน่ายไม่มาใถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินหลุดจำหน่ายและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำหน่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินหลุดจำหน่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าได้จะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำหน่ายด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2559 ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน 42.32 ล้านบาท และ 28.03 ล้านบาท ตามลำดับ

ก.จ.

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2560		30 กันยายน 2559	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจํานํา		รับจํานํา	
ยอดต้นงวด	2,440	28.03	5,202	69.98
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจํานําระหว่างงวด	<u>22,939</u>	<u>314.00</u>	<u>48,900</u>	<u>629.96</u>
	25,379	342.03	54,102	699.94
<u>หัก</u> จํานายทรัพย์สินหลุดจํานําระหว่างงวด	<u>(22,146)</u>	<u>(299.71)</u>	<u>(51,662)</u>	<u>(671.91)</u>
ทรัพย์สินหลุดจํานํา - สุทธิ	<u>3,233</u>	<u>42.32</u>	<u>2,440</u>	<u>28.03</u>

อนึ่ง รายการจํานายทรัพย์สินหลุดจํานําระหว่างงวดจํานวน 299.71 ล้านบาท ได้รวมรายการเครื่องฉายภาพพร้อมอุปกรณ์ จํานวน 1 เครื่อง ราคารับจํานํา 3,000 บาท ซึ่งได้โอนไปบัญชีเครื่องใช้สำนักงาน (รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์)

4.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	35.50	41.48
<u>หัก</u> จํานายทรัพย์สินระหว่างงวด	<u>(1.73)</u>	<u>(5.98)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด คงเหลือ	33.77	35.50
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(26.09)</u>	<u>(27.36)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ	<u>7.68</u>	<u>8.14</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด เกิดจากสถานะธนาคาร 27 มีทรัพย์สินหลุดจํานําที่จํานายไม่ได้ ตั้งแต่งวดบัญชีปี 2550 ซึ่งเป็นทรัพย์สินรับจํานําส่งเกินมูลค่ารวม 1,105 รายการ ราคารับจํานํา 41.48 ล้านบาท ราคาประเมินขั้นต่ำ 49.09 ล้านบาท ทำให้สำนักงานธนาคารเสียหาย จึงได้แจ้งความดำเนินคดีกับผู้รับจํานําตั้งแต่วันที่ 3 ตุลาคม 2549 คดีดังกล่าวอยู่ในอำนาจการไต่สวนข้อเท็จจริงของสำนักงาน ป.ป.ช.

เนื่องจากทรัพย์สินหลุดจํานําซึ่งเป็นพยานวัตถุในคดีมีจํานวน 1,105 รายการ เป็นสิ่งของที่มีมูลค่าซึ่งคณะกรรมการไต่สวนที่รับผิดชอบสามารถไต่สวนได้เคยแจ้งให้สำนักงานธนาคารชะลอการจํานายทรัพย์สินนั้นไว้ก่อนตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช 0008/3128 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 ปัจจุบันคณะกรรมการไต่สวนพิจารณาเห็นว่าแม้ทรัพย์สินหลุดจํานําดังกล่าวจะเป็นพยานวัตถุในคดี แต่สำนักงานธนาคารได้ถ่ายภาพและจัดทำรายละเอียด

รายการทรัพย์สินหลุดจำนำไว้ชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำนำเพื่อประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว หากมีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวออกไปย่อมไม่กระทบต่อกระบวนการไต่สวนข้อเท็จจริงหรือพยานหลักฐานในคดี จึงเห็นควรให้สำนักงานธนานุเคราะห์ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวได้โดยไม่ต้องรอให้การดำเนินการไต่สวนข้อเท็จจริงเสร็จสิ้น ตามหนังสือ สบ ที่ ปช 0019/2249 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ซึ่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์มีมติเห็นชอบการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2559 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2558

ทรัพย์สินหลุดจำนำยกมา จำนวน 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท ในงวดปีงบประมาณ 2559 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายออกไปแล้ว จำนวน 169 รายการ ราคารับจำนำ 5.98 ล้านบาท เมื่อหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 4.34 ล้านบาท ทำให้คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำยกมา 936 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 35.50 ล้านบาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 27.36 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 8.14 ล้านบาท ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายเพิ่ม จำนวน 44 รายการ ราคารับจำนำ 1.73 ล้านบาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 1.27 ล้านบาท ทำให้ยอดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำ จำนวน 892 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 33.77 ล้านบาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 26.09 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 7.68 ล้านบาท

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	เพิ่ม	(ลด)	ค่าเสื่อม	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 59			31 มี.ค. 60	ราคาสะสม			ราคาสะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
				31 มี.ค. 60	1 ต.ค. 59			31 มี.ค. 60	31 มี.ค. 60	30 ก.ย. 59
ที่ดิน	61.30	-	-	61.30	-	-	-	-	61.30	61.30
อาคาร	280.11	6.60	(1.30)	285.41	91.21	5.39	-	96.60	188.81	188.90
เครื่องใช้สำนักงาน	86.79	3.63	(1.39)	89.03	56.17	3.31	(0.09)	59.39	29.64	30.62
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	10.64	1.55	-	12.19	3.66	5.21
งานระหว่างก่อสร้าง	3.14	3.14	(6.28)	-	-	-	-	-	-	3.14
รวม	447.19	13.37	(8.97)	451.59	158.02	10.25	(0.09)	168.18	283.41	289.17

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

10.25 16.45

ที่ดิน จำนวน 61.30 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้ออนกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้เป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ การบันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยกิจการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

เป็นสินทรัพย์ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนาคาเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

อนึ่ง การเพิ่มขึ้นในบัญชีเครื่องใช้สำนักงานจำนวน 3.63 ล้านบาทนี้ ได้รวมรายการเครื่องถ่ายภาพพร้อมอุปกรณ์ จำนวน 1 เครื่อง ราคารับจำนำ 3,000 บาท ซึ่งมาจากการรับโอนจากบัญชีทรัพย์สินสูญจำหน่าย

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	(ลด)	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 59			31 มี.ค. 60	1 ต.ค. 59			31 มี.ค. 60	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.32	0.02	-	0.34	0.06	0.08
ระบบสารสนเทศ	24.34	0.99	-	25.33	22.50	0.38	-	22.88	2.45	1.84
งานพัฒนาระบบ	0.69	0.30	(0.99)	-	-	-	-	-	-	0.69
รวม	25.43	1.29	(0.99)	25.73	22.82	0.40	-	23.22	2.51	2.61

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

0.40 3.01

4.7 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,531.00 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 543.75 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
ยอดยกมา	2,075.00	2,837.50
หัก ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>(281.25)</u>	<u>(762.50)</u>
	1,793.75	2,075.00
บวก รับเงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>281.00</u>	<u>-</u>
	2,074.75	2,075.00
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(543.75)</u>	<u>(562.50)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,531.00</u>	<u>1,512.50</u>

๑๖๖

4.8 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
ยอดต้นงวด	241.15	141.35
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	0.65
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>60.00</u>	<u>158.80</u>
	301.15	300.80
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>(82.35)</u>	<u>(59.65)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>218.80</u>	<u>241.15</u>

สำนักงานธนานุเคราะห์ บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจำนวน 60.00 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 241.15 ล้านบาท และหักเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังที่นำส่งแล้ว จำนวน 82.35 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง จำนวน 218.80 ล้านบาท

4.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

(1) ภาระผูกพันระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี

ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ได้บันทึกบัญชีแสดงรายการเคลื่อนไหวภาระผูกพันระยะสั้น งวดวันที่ 31 มีนาคม 2560 จึงมีจำนวน 5.14 ล้านบาท เท่ากับงวดวันที่ 30 กันยายน 2559

(2) ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มีนาคม 2560	30 กันยายน 2559
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	136.98	131.83
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	<u>(2.80)</u>	<u>5.15</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>134.18</u>	<u>136.98</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ระหว่างงวดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน

4.10 รายได้จากการขายและบริการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 60 - มี.ค. 60	ม.ค. 59 - มี.ค. 59	ต.ค. 59 - มี.ค. 60	ต.ค.58 - มี.ค.59
ดอกเบี้ยรับจํานํา	148.61	144.91	312.30	294.52
กำไรจํานําขายทรัพย์สิน	<u>28.32</u>	<u>43.79</u>	<u>45.54</u>	<u>68.51</u>
รวม	<u>176.93</u>	<u>188.70</u>	<u>357.84</u>	<u>363.03</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 60 - มี.ค. 60	ม.ค. 59 - มี.ค. 59	ต.ค. 59 - มี.ค. 60	ต.ค.58 - มี.ค.59
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	29.55	28.56	66.98	52.58
ทรัพย์สินรับจํานําสงสยจะสุญ	<u>(11.70)</u>	<u>(65.86)</u>	<u>12.40</u>	<u>(39.17)</u>
รวม	<u>17.85</u>	<u>(37.30)</u>	<u>79.38</u>	<u>13.41</u>

ในงวดไตรมาสนี้ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานําสงสยจะสุญ มีจํานวน 12.40 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสยจะสุญสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 เพิ่มขึ้นจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (หมายเหตุ 4.2)

4.12 ต้นทุนทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 60 - มี.ค. 60	ม.ค. 59 - มี.ค. 59	ต.ค. 59 - มี.ค. 60	ต.ค.58 - มี.ค.59
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	2.09	0.09	3.57	0.30
ดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาว	<u>11.79</u>	<u>17.29</u>	<u>24.98</u>	<u>35.46</u>
รวม	<u>13.88</u>	<u>17.38</u>	<u>28.55</u>	<u>35.76</u>

4.13 ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จํานวน 16.35 ล้านบาท เป็นผลกำไรที่เกิดจากข้อสมมติที่นักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้ประมาณการภาระหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานกับผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจริงของงวดปีงบประมาณ 2555 - 2557 ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน (เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ) จํานวน 12.40 ล้านบาท และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุน (เงินบำเหน็จพนักงาน) จํานวน 3.95 ล้านบาท

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้บันทึกผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำนวน 16.35 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงอยู่ใน รายการองค์ประกอบอื่นของส่วนของทุนในส่วนของทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

4.14 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 60 - มี.ค. 60	ม.ค. 59 - มี.ค. 59	ต.ค. 59 - มี.ค. 60	ต.ค.58 - มี.ค.59
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนกรรมการ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	1.01	1.30	2.05	2.22
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.69</u>	<u>0.68</u>	<u>1.34</u>	<u>1.35</u>
รวม	<u>1.70</u>	<u>1.98</u>	<u>3.39</u>	<u>3.57</u>

4.15 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) การกู้เงินเพื่อใช้ในกิจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2561 จำนวน 500 ล้านบาท รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้ลงนามในสัญญากับ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 และรับเงินกู้ทั้งหมดจำนวนในวันที่ 5 เมษายน 2561

(2) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 6/2560 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 เห็นชอบให้สำนักงานธนานุเคราะห์จัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้น เลขที่ 120/84 และ 120/87 จำนวน 2 คูหา ถนนราชปรารภ เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ตามโฉนดที่ดิน เลขที่ 6942 และ 6943 เนื้อที่ดินประมาณ 29 ตารางวา ในราคา 107 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ 4 โดยมีวงเงินปรับปรุงอาคาร จำนวน 8 ล้านบาท ซึ่งรวมรายการเครื่องใช้สำนักงานต่างๆ เพื่อใช้ในกิจการ จำนวน 2.57 ล้านบาท เนื่องจากสถานที่ตั้งเดิม สถานธนานุเคราะห์ 4 เลขที่ 926 และ 928 จำนวน 2 คูหา ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมก๊กะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร เป็นที่ดินพร้อมอาคารเช่าของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ซึ่งได้ขอคืนพื้นที่ดังกล่าว จากสำนักงานธนานุเคราะห์ ตามหนังสือ ที่ พศ 0005/05457 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2557 และหนังสือ ส่วนที่สุด ที่ พศ 0005/10138 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 ปัจจุบันคณะอนุกรรมการได้พิจารณาขออนุมัติงบลงทุนรัฐวิสาหกิจ ประจำปี 2561 ตามหนังสือที่ นร 1115/ 25616 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2560 เรื่อง ผลการพิจารณาขออนุมัติของ รัฐวิสาหกิจประจำปีงบประมาณ 2561 และสำนักงานฯ ได้เตรียมความพร้อมเบื้องต้นในการซื้อที่ดินและอาคาร โดยขอความอนุเคราะห์จากกรมธนารักษ์ตรวจสอบความถูกต้องของที่ดินและอาคาร ตามหนังสือที่ กค 0314/15882 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบพื้นที่ดินและอาคาร และการรถไฟฟ้ามหานครแห่งประเทศไทย ได้มีหนังสือที่ รพม 001/1765 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 เรื่อง ขี้แจงผลการตรวจสอบแบบแปลน

ร.ช.น

ทางขึ้น – ลง สถานีราชปรารภ โครงการรถไฟฟ้าสายสีส้ม ส่วนตะวันตก ช่วงตลิ่งชัน – ศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย
รายสำนักงานธนานุเคราะห์

ปัจจุบัน สำนักงานฯ ได้ดำเนินการทำหนังสือสัญญาจะซื้อจะขาย ตามสัญญาเลขที่ 11/2561 โดยวางมัดจำค่าซื้อขายที่ดินและอาคาร เป็นจำนวนเงิน 32.10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2561 แล้ว และสำนักงานฯ ได้ดำเนินการขออนุญาตย้ายสถานที่ตั้งโรงรับจำนำ สถานธนานุเคราะห์ 4 ตามหนังสือที่ พม 5201/507 ลงวันที่ 22 มกราคม 2561 ซึ่งเจ้าหน้าที่กรมการปกครองได้ดำเนินการตรวจสอบที่ดินและอาคาร เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 เพื่อนำเสนอคณะกรรมการควบคุมโรงรับจำนำ กรมการปกครอง และกรมการปกครอง ได้อนุญาตให้ย้ายสถานธนานุเคราะห์ 4 ตามหนังสือที่ มท 0307.3/ว 64 เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2561 สำนักงานธนานุเคราะห์ จึงได้ประสานกรมที่ดิน ในการซื้อขายที่ดินและอาคาร พร้อมโอนกรรมสิทธิ์ให้กรมธนารักษ์ รับมอบที่ดินและอาคาร เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2561 แล้ว

(3) ศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีหนังสือที่ สฎ 0005/21668 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การตรวจอาคารสถานที่เพื่อขออนุญาตตั้งโรงรับจำนำ (สถานธนานุเคราะห์ 37) กำหนดสถานที่ตั้งโรงรับจำนำ ในวันที่ 28 พฤศจิกายน 2560 และศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีหนังสือที่ สฎ 0018/22551 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2560 เรื่องการอนุญาตตั้งโรงรับจำนำ (สถานธนานุเคราะห์) โดยผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ออกใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำให้แก่สถานธนานุเคราะห์ 37 ตามใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำ เลขที่ 5/2560 วันที่ 13 ธันวาคม 2560 และได้เปิดให้บริการแล้วเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2560

(4) ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี มีหนังสือที่ อต 0018/19447 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การอนุญาตตั้งโรงรับจำนำ คณะกรรมการตรวจอาคารสถานที่ของโรงรับจำนำ ได้ออกตรวจสถานธนานุเคราะห์ 38 แล้ว เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2560 และศาลากลางจังหวัดอุดรธานี มีหนังสือที่ อต 0018/20701 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การขออนุญาตตั้งโรงรับจำนำ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี ได้ออกใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำให้แก่สถานธนานุเคราะห์ 38 ตามใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำ เลขที่ 8/2560 วันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 และได้เปิดให้บริการแล้วเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

(5) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 10/2560 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2560 มีมติให้จัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้นครึ่ง จำนวน 2 คูหา เลขที่ 20/6 - 7 ถนนมหาธรรมราชา อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก โฉนดเลขที่ 50622 และ 50623 เนื้อที่ประมาณ 37 ตารางวา เพื่อจัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ 39 (จังหวัดพิษณุโลก) ในราคา 13.50 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำหนังสือถึงสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลก กรณีแนวเขตที่ดินตามโฉนดเป็นกำแพงคูเมือง ตามหนังสือสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย เลขที่ วธ 0416/606 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2560 แจ้งว่า การตรวจสอบที่ตั้งอาคารดังกล่าว พบว่ามีพื้นที่บางส่วนอยู่ในเขตกำแพงคูเมือง จังหวัดพิษณุโลก ส่วนเรื่องการประกาศเวนคืนในขณะนี้ยังไม่มี การประกาศเวนคืนที่ดินในเขตกำแพงคูเมือง เมืองพิษณุโลก โดยกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกำแพงคูเมือง ซึ่งเป็นโบราณสถานของชาตินั้น จักต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ พ.ศ. 2504 แก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2535 แต่เนื่องจากสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกแจ้งว่าโฉนดที่ดิน

พิน

อยู่นอกเขตระวางแผนที่ ร.ศ. 122 จึงมิใช่ที่ราชพัสดุ สามารถจัดทำนิติกรรมได้ โดยได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้
กระทรวงการคลัง ตามหนังสือ ที่ กค 0333.35/1224 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2560 ดังนั้น สำนักงานธนานุเคราะห์
จึงได้เบิกจ่ายค่าที่ดินพร้อมอาคารให้แก่ผู้ขาย ตามสัญญาเลขที่ 13/2560 ลงวันที่ 18 มกราคม 2560 ปัจจุบัน
สำนักงานฯ กำลังดำเนินการปรับปรุงอาคารสถานธนานุเคราะห์ 39 ในวงเงิน 7,541 ล้านบาท ตามสัญญาจ้างเลขที่
49/2560 ซึ่งได้เบิกจ่ายค่าปรับปรุงอาคารในงวดงานที่ 1 - 4 เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย
ค่าปรับปรุงอาคารในงวดงานที่ 5

4.16 การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร
ของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2561

วิไลภรณ์
