



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และ
งบการเงินสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างกาลแบบย่อ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

(1) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าการประมาณค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จํานวน 100.63 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จํานวน 111.11 ล้านบาท (ปรับปรุงใหม่) ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จํานวน (10.48) ล้านบาท และงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 จํานวน 181.40 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 ข้อ 5.2 และ ข้อ 5.9 ที่สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จํานวน 100.63 ล้านบาท และงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่) จํานวน 111.11 ล้านบาท โดยแสดงเป็นรายการหักทรัพย์สินรับจํานํานองบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กมลพร



ส่วนประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่ปรับปรุงใหม่โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง จํานวน 111.11 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสม ทำให้บัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรในงบแสดงฐานะการเงินงวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน ส่วนที่เป็นยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 หลังปรับปรุงรายการมียอดลดลง 111.11 ล้านบาท ทรัพย์สินรับจํานําคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินงวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบลดลง 111.11 ล้านบาท และมีการปรับปรุงย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เพิ่มขึ้น จํานวน 181.40 ล้านบาท ทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ปรับปรุงใหม่) ขาดทุนเบ็ดเสร็จเพิ่มขึ้น จํานวน 181.40 ล้านบาท และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ลดลง จํานวน 181.40 ล้านบาท

ในการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินดังกล่าว สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่มีการสำรองข้อมูลการจัดทำประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ และไม่มีการจัดทำรายละเอียดประกอบการประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ และรายละเอียดประกอบการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละงวดปีบัญชีที่มีการปรับปรุงย้อนหลัง ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้หลักฐานที่เหมาะสมและเพียงพอ จึงไม่สามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวข้างต้นได้

(2) ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.4 ที่ดิน จํานวน 55.79 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อที่ดินเพื่อใช้ในการจัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ แต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินได้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยโอนกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินให้เป็นของกระทรวงการคลัง และขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ ซึ่งกรมธนารักษ์ได้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ในงบการเงินภาครัฐแล้ว แต่สำนักงานธนานุเคราะห์ยังคงบันทึกบัญชีที่ดินเป็นสินทรัพย์ และแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ของสำนักงานธนานุเคราะห์ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การบันทึกบัญชีที่ดินดังกล่าวจึงเป็นการบันทึกบัญชีที่ซ้ำซ้อนกัน

(3) ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว จํานวน 124.95 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน จํานวน 86.08 ล้านบาท โครงการผลประโยชน์กรณีทำงานนาน จํานวน 2.85 ล้านบาท โครงการผลประโยชน์เงินบำเหน็จ จํานวน 36.02 ล้านบาท และผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จํานวน 16.35 ล้านบาท แสดงมูลค่าไม่ถูกต้องเนื่องจากข้อมูลผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง งวดปี 2555 - 2557 ที่สำนักงานธนานุเคราะห์ส่งให้แก่สำนักคณิตศาสตร์ประกันภัย (บริษัท ทีม เอ็กซ์เซลเลนซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด) เพื่อนำไปเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว งวดปี 2558 - 2560 นั้น เป็นข้อมูลที่ไม่ตรงกับฐานข้อมูลทางบัญชีที่สำนักงานธนานุเคราะห์บันทึกและนําส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอบทาน โดยมีผลแตกต่างรวมจํานวน 1.29 ล้านบาท ซึ่งทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขาดความเชื่อมั่นและไม่สามารถใช้วิธีการสอบทานอื่นเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่โต้กล่าวไว้ในวรรคก่อน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวจุฑามาศ จำคำสอน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		409,924,543	384,301,669
เงินลงทุนระยะสั้น	5.1	102,331,370	300,000,000
ทรัพย์รับจำนำ	3, 5.2	5,083,083,000	5,248,517,130
ทรัพย์หลุดจำนำ	5.3	411,029,060	254,554,450
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		127,310,082	129,307,701
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		1,515,619	2,553,381
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,723,793	3,187,632
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>6,138,917,467</u>	<u>6,322,421,963</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		29,498,926	31,997,170
ลูกหนี้ขีดใช้ความรับผิดชอบละเมิด		9,775,301	9,775,300
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,264	423,085
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.4	244,384,070	251,878,089
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.5	7,252,093	8,423,369
สินทรัพย์อื่น		1,699,014	763,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>292,849,668</u>	<u>303,260,027</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,431,767,135</u></u>	<u><u>6,625,681,990</u></u>

กฤษกร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.6	501,451,000	527,902,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		2,654,640	5,487,764
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันส่งคลัง	5.7	88,000,000	57,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น		4,676,467	4,676,467
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		9,883,420	34,493,808
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		26,129,237	18,174,044
เจ้าหนี้		11,567,875	23,845,056
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>644,362,639</u>	<u>671,579,139</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.6	2,925,000,000	3,137,500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		1,327,320	1,327,320
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว		124,955,272	144,002,238
รายได้รอการรับรู้		33,705	36,113
หนี้สินอื่น		2,652,654	3,052,292
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,053,968,951</u>	<u>3,285,917,963</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,698,331,590</u>	<u>3,957,497,102</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		66,403,005	66,403,005
ยังไม่ได้จัดสรร		2,619,692,860	2,570,792,825
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	5.11	16,350,622	-
รวมส่วนของทุน		<u>2,733,435,545</u>	<u>2,668,184,888</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>6,431,767,135</u></u>	<u><u>6,625,681,990</u></u>

gmanot

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายมานะ เกลี้ยงทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการขายและบริการ	5.8	175,036,091	128,744,240
รายได้อื่น		2,221,662	343,798
รวมรายได้		<u>177,257,753</u>	<u>129,088,038</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและการให้บริการ		51,853,801	40,346,364
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.9	17,651,713	268,274,687
ต้นทุนทางการเงิน	5.10	27,852,204	40,011,101
รวมค่าใช้จ่าย		<u>97,357,718</u>	<u>348,632,152</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		<u>79,900,035</u>	<u>(219,544,114)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.11	16,350,622	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>96,250,657</u>	<u>(219,544,114)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กมลวรรณ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2556	999,213	29,989,845	62,549,213	2,622,473,138	-	2,716,011,409
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	3,853,792	(3,853,792)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	(38,141,164)	-	(38,141,164)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556	999,213	29,989,845	66,403,005	2,580,478,182	-	2,677,870,245
ปรับปรุงทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ 3	-	-	-	(181,402,950)	-	(181,402,950)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	999,213	29,989,845	66,403,005	2,399,075,232	-	2,496,467,295
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,681,906,725	-	2,779,298,788
แก้ไขข้อผิดพลาดปรับปรุง ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ 3	-	-	-	(111,113,900)	-	(111,113,900)
ยอดยกมาหลังปรับปรุงข้อผิดพลาด	999,213	29,989,845	66,403,005	2,570,792,825	-	2,668,184,888
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2558	-	-	-	(31,000,000)	-	(31,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	79,900,035	-	79,900,035
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 5.11	-	-	-	-	16,350,622	16,350,622
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,619,692,860	16,350,622	2,733,435,545

กมลพร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2556 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		79,900,035	(219,544,114)
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		7,494,018	3,772,083
ค่าตัดจำหน่าย		1,171,276	1,097,699
ทรัพย์สินจำหน่ายสงสัยจะสูญ	5.9	(10,482,680)	181,402,950
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ		1,779,640	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		-	138,500
รายได้จากการบริจาค		(2,408)	(2,408)
ดอกเบี้ยรับ		(159,597,973)	(123,912,322)
ดอกเบี้ยจ่าย		27,852,204	40,011,101
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(51,885,888)	(117,036,511)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินจำหน่าย		175,916,810	102,072,070
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย		(158,254,250)	(79,127,300)
เงินบำเหน็จพนักงาน		2,498,244	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินจำหน่ายขาดบัญชี		182,820	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(536,161)	(489,709)
สินทรัพย์อื่น		(936,000)	(200,000)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		195,000	-
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		7,921,487	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(161,294)	282,431
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว		(2,696,344)	2,143,962
เจ้าหนี้		(12,277,181)	(4,766,512)
หนี้สินอื่น		(399,638)	(327,513)
เงินสดรับดอกเบี้ย		162,633,355	120,416,193
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(52,462,592)	(74,101,058)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		<u>69,738,368</u>	<u>(51,133,947)</u>

กนกพร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธรรมาภิบาลที่ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	144,000
เงินสดรับลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	197,668,630	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,833,124)	(7,900)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	<u>194,835,506</u>	<u>136,100</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	-	272,426,388
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	-	(115,530,000)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(238,951,000)	(241,231,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(238,951,000)</u>	<u>(84,334,612)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ	25,622,874	(135,332,459)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	384,301,669	350,344,743
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>409,924,543</u>	<u>215,012,284</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กนกพร

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

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 35 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง และจังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง

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

- ในงวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่แสดงรายการ หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ ในงบแสดงฐานะการเงินงวดปีบัญชี 2558 และงวดที่นำมาเปรียบเทียบ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธนานุเคราะห์

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2557

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ยกเว้นนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินรับจำนำมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่โดยปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง

- รายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

Gmmor

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง
มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความที่เกี่ยวข้อง
ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 และเกี่ยวข้องกับสำนักงาน
ธรรมาภิบาล มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	เรื่อง สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการแปลงสภาพ
ของเครื่องมือทางการเงินที่การตัดสินใจเป็นของผู้ถือตราสาร จะไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทของเครื่องมือทาง
การเงินในส่วนที่เป็นหนี้สิน นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ยังได้อธิบายส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นว่า
กิจการอาจแสดงรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่ละรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้
ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งได้ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อ
สำนักงานธรรมาภิบาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นว่า ค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิด
การรับรู้สินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินเท่านั้น จึงสามารถจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน การปรับปรุงมาตรฐาน
ดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธรรมาภิบาล

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดแนวทางปฏิบัติสำหรับการเช่าที่ดินซึ่งมี
อายุการใช้งานไม่จำกัดให้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน มาตรฐานได้มีการแก้ไขให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเช่าที่ดิน
และอาคารโดยจะต้องมีการพิจารณาแยกจากกันว่า ควรจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน
โดยใช้หลักการทั่วไปที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อ
สำนักงานธรรมาภิบาล



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง2555) ได้ตัดภาคผนวกของมาตรฐานการบัญชีของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 ออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดข้อความในส่วนของปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง2555) ได้มีการยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลโดยยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดสำหรับรายการทั้งหมดที่เกิดขึ้นกับรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้ได้มีการกำหนดค่านิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลให้ง่ายและชัดเจนขึ้น การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง2555) ได้มีการเน้นหลักการของการเปิดเผยที่มีอยู่ในปัจจุบันสำหรับเหตุการณ์และรายการที่มีสาระสำคัญ โดยมีการเพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลให้ครอบคลุมการเปิดเผยเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม (ถ้าหากมีสาระสำคัญ) และต้องมีการปรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันจากข้อมูลล่าสุดของรายงานประจำปี การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง2555) ได้มีการอธิบายการปันส่วนค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะต้องไม่เกินกว่าส่วนงานดำเนินงานก่อนการรวมส่วนงาน ตามที่ได้ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการระยะเวลา หรือจำนวนของทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจซึ่งนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หรือการเปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด การตีความนี้ไม่มีผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 กำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในการรับรู้สิ่งจูงใจที่ผู้ให้เช่าให้แก่ผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

3. การแก้ไขข้อผิดพลาด

เนื่องจากสำนักงานธนานุเคราะห์ ไม่ได้พิจารณาเรื่องค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ ซึ่งทำให้ทรัพย์สินรับจำนำของสำนักงานธนานุเคราะห์ แสดงด้วยมูลค่าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ดังนั้นสำนักงานธนานุเคราะห์ จึงได้พิจารณาประมาณการหนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งทำให้มีการปรับปรุงงบการเงิน ดังนี้

9,777,000

	ล้านบาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	
ทรัพย์สินรับจํานำ ลดลง	111.11
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ลดลง	111.11
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน	
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ลดลง	181.40
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	
ทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ เพิ่มขึ้น	181.40
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ลดลง	(181.40)

4. การประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และนโยบายการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ในปีงบประมาณ 2558

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ วันที่ 30 กันยายน 2557 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 102.33 ล้านบาท และ 300.00 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือนที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจํานำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

5.2 ทรัพย์สินรับจํานำ

เป็นสิ่งของที่รับจํานำเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานำ พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจํานำไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจํานำ ทรัพย์สินรับจํานำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในราคาที่สูงกว่าราคาทรัพย์สินรับจํานำ

ในงวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์จึงมีการประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญของทรัพย์สินรับจํานำประเภททองรูปพรรณที่มีราคาทรัพย์สินรับจํานำสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยบันทึกเป็นค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ แสดงเป็นรายการหักในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานำ

สมหมาย

สงสัยจะสูญมี จำนวน 100.63 ล้านบาท และปรับปรุงย้อนหลังงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ค่าเผื่อทรัพย์สิน
รับจำหน่ายสงสัยจะสูญมี จำนวน 111.11 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ วันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินรับจำหน่ายมียอดคงเหลือสุทธิ
5,083.08 ล้านบาท และ 5,248.52 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2557		30 กันยายน 2557	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจำหน่าย		รับจำหน่าย	
ยอดต้นงวด	355,077	5,359.63	341,580	5,434.52
บวก ทรัพย์สินรับจำหน่าย	<u>301,878</u>	<u>4,463.04</u>	<u>1,179,052</u>	<u>18,040.86</u>
	656,955	9,822.67	1,520,632	23,475.38
หัก ใถ่ถอน	(290,817)	(4,344.74)	(1,093,366)	(16,982.14)
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย	(19,484)	(294.22)	(72,189)	(1,133.61)
ทรัพย์สินอายุ	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับจำหน่ายคงเหลือ	<u>346,654</u>	<u>5,183.71</u>	<u>355,077</u>	<u>5,359.63</u>
หัก ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำหน่ายสงสัยจะสูญ		<u>(100.63)</u>		<u>(111.11)</u>
ทรัพย์สินรับจำหน่าย - สุทธิ		<u>5,083.08</u>		<u>5,248.52</u>

5.3 ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย

เป็นทรัพย์สินรับจำหน่ายที่ผู้จำหน่ายไม่มาใถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็น
ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำหน่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี
ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินหลุดจำหน่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี
จะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 สำนักงานธนานุเคราะห์รับรู้ผลขาดทุนจากการ
เปลี่ยนแปลงราคาทองคำซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาทรัพย์สินหลุดจำหน่ายประเภททองรูปพรรณที่มีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
(ราคาตลาด) กับราคาทุน จำนวน 1.78 ล้านบาท (ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายประเภททองมีราคาตลาด จำนวน 309.81 ล้านบาท
มีราคาทุน จำนวน 311.59 ล้านบาท) โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และแสดงเป็นรายการหัก
ในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน
411.02 ล้านบาท และ 254.55 ล้านบาท ตามลำดับ

กัมมธ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2557		30 กันยายน 2557	
	จำนวนตัว รับจำนำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัว รับจำนำ	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	18,141	254.55	51,936	1,116.12
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>19,484</u>	<u>294.22</u>	<u>72,189</u>	<u>1,133.61</u>
	37,625	548.77	124,125	2,249.73
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>(11,830)</u>	<u>(135.96)</u>	<u>(105,983)</u>	<u>(1,995.14)</u>
ทรัพย์สินบริจาค	(1)	(0.01)	(1)	(0.04)
ทรัพย์สินหลุดจำนำคงเหลือ	<u>25,794</u>	412.80	<u>18,141</u>	254.55
<u>หัก</u> ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ		<u>(1.78)</u>		-
ทรัพย์สินหลุดจำนำ - สุทธิ		<u>411.02</u>		<u>254.55</u>

5.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน			ค่าเสื่อม			ราคาตาม			
	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน 31 ธ.ค.57	ราคาสะสม 1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	ราคาสะสม 31 ธ.ค.57	บัญชี - สุทธิ 31 ธ.ค.57	ราคาตาม บัญชี - สุทธิ 30 ก.ย. 57
ที่ดิน	55.79	-	-	55.79	-	-	-	-	55.79	55.79
อาคาร	226.76	15.02	(7.28)	234.50	79.23	5.23	(6.50)	77.96	156.54	147.53
เครื่องใช้สำนักงาน	69.09	0.78	-	69.87	47.10	1.47	-	48.57	21.30	21.99
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	4.30	0.80	-	5.10	10.75	11.55
งานระหว่างก่อสร้าง	15.02	-	(15.02)	-	-	-	-	-	-	15.02
รวม	382.51	15.80	(22.30)	376.01	130.63	7.50	(6.50)	131.63	244.38	251.88

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

7.50 15.81

ที่ดิน จำนวน 55.79 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยโอนกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ แต่สำนักงานธนานุเคราะห์บันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย		เพิ่ม	ลด	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 57			31 ธ.ค.57	สะสม	สะสม			บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ	
					1 ต.ค. 57	31 ธ.ค.57			31 ธ.ค.57	30 ก.ย. 57	
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.25	0.01	-	0.26	0.14	0.15	
ระบบสารสนเทศ	23.26	-	-	23.26	14.98	1.17	-	16.15	7.11	8.28	
รวม	23.66	-	-	23.66	15.23	1.18	-	16.41	7.25	8.43	

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

1.18

4.63

5.6 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 2,925.00 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 501.45 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2557
ยอดยกมา	3,665.40	4,158.08
หัก ชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวระหว่างงวด	(238.95)	(492.68)
	3,426.45	3,665.40
หัก เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(501.45)	(527.90)
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>2,925.00</u>	<u>3,137.50</u>

5.7 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2557
ยอดต้นงวด	57.00	99.70
บวก สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	77.76
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>31.00</u>	<u>57.00</u>
	88.00	234.46
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(177.46)
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>88.00</u>	<u>57.00</u>

Emmett

สำนักงานธนานุเคราะห์บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดไตรมาสนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลังมีจำนวน 31.00 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 57.00 ล้านบาทแล้ว เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังมีจำนวน 88.00 ล้านบาท

5.8 รายได้จากการขายและการให้บริการ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานํา	157.52	123.53
รายได้จากกำไรจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานํา	<u>17.52</u>	<u>5.21</u>
รวม	<u>175.04</u>	<u>128.74</u>

5.9 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	26.35	20.57
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยะสุญญ	(10.48)	181.40
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	<u>1.78</u>	<u>66.30</u>
รวม	<u>17.65</u>	<u>268.27</u>

ในงวดไตรมาสนี้ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยะสุญญมี จำนวน (10.48) ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยะสุญญ งวดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ลดลง (หมายเหตุ 5.2)

ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยะสุญญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงย้อนหลัง โดยตัวเลขทรัพย์สินรับจํานําสงสัยะสุญญที่นำมาเปรียบเทียบมีจำนวน 181.40 ล้านบาท

5.10 ต้นทุนทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	-	0.81
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>27.85</u>	<u>39.20</u>
รวม	<u>27.85</u>	<u>40.01</u>

สมหมาย

5.11 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 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น

5.12 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ค่าตอบแทนกรรมการ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	0.66	0.77
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	0.51	0.21
รวม	1.17	0.98

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

5.13 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559

