



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และ
งบการเงินสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าการประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงฆ์จะสูญ งวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 181.40 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 จำนวน 75.20 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 111.11 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 100.63 ล้านบาท และงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 101.13 ล้านบาท ที่สำนักงานธนานุเคราะห์นำมาหักทรัพย์สินรับจำนำและแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจำนำด้วยมูลค่าสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และการบันทึกทรัพย์สินรับจำนำสงฆ์จะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 จำนวน (106.21) ล้านบาท และ 75.20 ล้านบาท และสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 0.50 ล้านบาท และ (9.98) ล้านบาท ตามลำดับ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 ข้อ 5.2 และ ข้อ 5.10



การประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่ปรับปรุงใหม่โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสม ทำให้บัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรในงบแสดงฐานะการเงิน งวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนส่วนที่เป็นยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 หลังปรับปรุงรายการมียอดลดลง จํานวน 111.11 ล้านบาท ทรัพย์สินรับจํานํานในงบแสดงฐานะการเงิน งวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบมียอดคงเหลือลดลง จํานวน 111.11 ล้านบาท และมีการปรับปรุงย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 รายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยปรับย้อนหลังบัญชีทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งบสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ลดลง จํานวน 106.21 ล้านบาท ทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่) เพิ่มขึ้น จํานวน 106.21 ล้านบาท และปรับย้อนหลังบัญชีทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 เพิ่มขึ้น จํานวน 75.20 ล้านบาท ทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่) ลดลง จํานวน 75.20 ล้านบาท และทำให้กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน ส่วนที่เป็นยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 หลังปรับปรุงลดลง จํานวน 75.20 ล้านบาท

ในการบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่มีข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญให้สอบทานและไม่มีการจัดทำรายละเอียดประกอบการประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ และรายละเอียดประกอบการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละงวดบัญชีที่มีการปรับปรุงย้อนหลัง ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้หลักฐานที่เหมาะสมและเพียงพอ จึงไม่สามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวข้างต้นได้

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวจุฑามาศ จำคำสอน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		528,652,625	384,301,669
เงินลงทุนระยะสั้น	5.1	102,331,370	300,000,000
ทรัพย์รับจำนำ	3, 5.2	4,910,950,610	5,248,517,130
ทรัพย์หลุดจำนำ	5.3	214,159,000	254,554,450
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		122,689,189	129,307,701
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		1,483,361	2,553,381
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,350,917	3,187,632
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,884,617,072</u>	<u>6,322,421,963</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		31,671,140	31,997,170
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด		9,775,301	9,775,301
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,264	423,085
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.4	244,881,684	251,878,088
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.5	6,080,817	8,423,369
สินทรัพย์อื่น		1,699,014	763,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>294,348,220</u>	<u>303,260,027</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,178,965,292</u></u>	<u><u>6,625,681,990</u></u>

๑๓๓๓๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนาคุณเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.6	545,201,000	527,902,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		2,654,640	5,487,764
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันส่งคลัง	5.7	92,450,000	57,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	5.8	4,676,467	4,676,467
ดอกเบียค้ำจ่าย		25,018,407	34,493,808
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย		33,823,330	18,174,044
เจ้าหนี้		6,872,763	23,845,056
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>710,696,607</u>	<u>671,579,139</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.6	2,556,250,000	3,137,500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		1,327,320	1,327,320
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	5.8	128,092,844	144,002,238
รายได้รอการรับรู้		31,297	36,113
หนี้สินอื่น		2,983,446	3,052,292
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,688,684,907</u>	<u>3,285,917,963</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,399,381,514</u>	<u>3,957,497,102</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		68,680,716	66,403,005
ยังไม่ได้จัดสรร		2,663,563,382	2,570,792,825
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	5.12	16,350,622	-
รวมส่วนของทุน		<u>2,779,583,778</u>	<u>2,668,184,888</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>6,178,965,292</u></u>	<u><u>6,625,681,990</u></u>

สุทนต์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายมานะ เกลี้ยงทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนาคุณเคราะห์

(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

		งวดสามเดือน		งวดหกเดือน	
		หมายเหตุ 1 ม.ค. 58 - 31 มี.ค. 58		1 ม.ค. 57 - 31 มี.ค. 57	
		1 ต.ค. 57 - 31 มี.ค. 58	1 ต.ค. 56 - 31 มี.ค. 57	1 ต.ค. 57 - 31 มี.ค. 58	1 ต.ค. 56 - 31 มี.ค. 57
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	5.9	170,026,310	94,362,624	345,062,401	223,106,864
รายได้อื่น		95,226	767,123	2,316,888	1,249,402
รวมรายได้		<u>170,121,536</u>	<u>95,129,747</u>	<u>347,379,289</u>	<u>224,356,266</u>
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและการให้บริการ		46,867,059	44,491,435	98,720,861	84,837,799
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3, 5.10	23,523,941	(192,971,116)	41,175,654	75,442,052
ต้นทุนทางการเงิน	5.11	24,932,302	36,921,129	52,784,506	76,932,230
รวมค่าใช้จ่าย		<u>95,323,302</u>	<u>(111,558,552)</u>	<u>192,681,021</u>	<u>237,212,081</u>
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		<u>74,798,234</u>	<u>206,688,299</u>	<u>154,698,268</u>	<u>(12,855,815)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์					
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.12	-	-	16,350,622	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3	<u>74,798,234</u>	<u>206,688,299</u>	<u>171,048,890</u>	<u>(12,855,815)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๓๓๓

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนกองทุน	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
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2557	-	-	-	(24,200,000)	-	(24,200,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	3,853,792	(3,853,792)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	62,340,835	-	62,340,835
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,656,760,181	-	2,754,152,244
ปรับปรุงทรัพย์สินจำนำสงสัยจะสูญ 3	-	-	-	(75,196,650)	-	(75,196,650)
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่)	999,213	29,989,845	66,403,005	2,581,563,531	-	2,678,955,594
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,681,906,725	-	2,779,298,788
แก้ไขข้อผิดพลาดปรับปรุง ทรัพย์สินจำนำสงสัยจะสูญ 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	-	-	-	(59,650,000)	-	(59,650,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	2,277,711	(2,277,711)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	154,698,268	-	154,698,268
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 5.12	-	-	-	-	16,350,622	16,350,622
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,663,563,382	16,350,622	2,779,583,778

พิมพ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2558	31 มีนาคม 2557
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		154,698,268	(12,855,815)
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		11,420,016	7,812,007
ค่าตัดจำหน่าย		2,342,552	2,289,459
ทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ		(9,980,700)	75,196,650
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		(75)	138,481
รายได้จากการบริจาค		(4,815)	(4,815)
ดอกเบี้ยรับ		(307,103,401)	(244,558,231)
ดอกเบี้ยจ่าย		52,784,506	76,932,230
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(95,843,649)	(95,050,034)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินรับจํานำ		347,547,220	336,499,150
ทรัพย์สินหลุดจํานำ		40,395,450	651,369,300
เงินบำเหน็จพนักงาน		326,030	254,791
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,163,286)	(276,296)
สินทรัพย์อื่น		(936,000)	-
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		390,000	390,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		15,338,400	6,204,149
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(79,114)	776,860
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว		441,228	4,287,923
เจ้าหนี้		(16,972,293)	(11,083,903)
หนี้สินอื่น		113,975	594,608
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(24,200,000)	-
เงินสดรับดอกเบี้ย		314,791,934	254,065,061
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(62,259,908)	(81,268,592)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>517,889,987</u>	<u>1,066,763,017</u>

Signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2558	31 มีนาคม 2557
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	1,625	144,020
เงินสดรับลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	197,668,630	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(7,258,286)	(8,294,130)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>190,411,969</u>	<u>(8,150,110)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	-	318,913,315
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	-	(323,500,002)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(563,951,000)	(266,231,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(563,951,000)</u>	<u>(270,817,687)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ	144,350,956	787,795,220
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>384,301,669</u>	<u>320,046,017</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>528,652,625</u>	<u>1,107,841,237</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมหมาย

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

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 ยกเว้นนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินรับจำนำ มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่โดยปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

อรุณ ๓๑

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

- มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 และเกี่ยวข้องกับสำนักงานธนานุเคราะห์ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนอของการเงิน
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) มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการแปลงสภาพของเครื่องมือทางการเงินที่การตัดสินใจเป็นของผู้ถือตราสาร จะไม่มีผลกระทบกับการจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินในส่วนที่เป็นหนี้สิน นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ยังได้อธิบายส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นว่ากิจการอาจแสดงรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่ละรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งได้ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นว่า ค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดการรับรู้สินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินเท่านั้น จึงสามารถจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดแนวทางปฏิบัติสำหรับการเช่าที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัดให้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน มาตรฐานได้มีการแก้ไขให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเช่าที่ดินและอาคารโดยจะต้องมีการพิจารณาแยกจากกันว่า ควรจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยใช้หลักการทั่วไปที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) ได้ตัดภาคผนวกของมาตรฐานการบัญชีของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 ออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดข้อความในส่วนของการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลโดยยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดสำหรับรายการทั้งหมดที่เกิดขึ้นกับรัฐบาลและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้ได้มีการกำหนดคำนิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลให้ง่ายและชัดเจนขึ้น การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการเน้นหลักการของการเปิดเผยที่มีอยู่ในปัจจุบันสำหรับเหตุการณ์และรายการที่มีสาระสำคัญ โดยมีการเพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลให้ครอบคลุมการเปิดเผยเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม (ถ้าหากมีสาระสำคัญ) และต้องมีการปรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันจากข้อมูลล่าสุดของรายงานประจำปี การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายการปันส่วนค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะต้องไม่เกินกว่าส่วนงานดำเนินงานก่อนการรวมส่วนงาน ตามที่ได้ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการระยะเวลา หรือจำนวนของทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจซึ่งนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หรือการเปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด การตีความนี้ไม่มีผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีในการรับรู้สิ่งจูงใจที่ผู้ให้เช่าให้แก่ผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

- มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบกระแสเงินสด

สมมาตร

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า

ผู้บริหารของสำนักงานธนาคารพาณิชย์ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินที่น่าเสนอ

Amnat

3. การแก้ไขข้อผิดพลาด

เนื่องจากสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ได้พิจารณาเรื่องค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ ซึ่งทำให้ทรัพย์สินรับจำนำของสำนักงานธนานุเคราะห์แสดงด้วยมูลค่าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ดังนั้นสำนักงานธนานุเคราะห์จึงได้พิจารณาประมาณการหนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งทำให้มีการปรับปรุงงบการเงิน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ทรัพย์สินรับจำนำ ลดลง	111.11
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ลดลง	111.11

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 ลดลง	75.20
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 (หลังปรับปรุง) ลดลง	111.11

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ เพิ่มขึ้น	75.20
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ลดลง	75.20

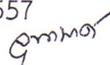
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ ลดลง	106.21
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพิ่มขึ้น	106.21

4. การประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความเสี่ยงในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557



5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 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 สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจำนำ

ในงวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์จึงมีการประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญของทรัพย์สินรับจำนำประเภททองรูปพรรณที่มีราคารับจำนำสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ บันทึกเป็นค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ โดยนำมาหักทรัพย์สินรับจำนำ และแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจำนำสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญจำนวน 101.13 ล้านบาท และประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง จำนวน 111.11 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ วันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินรับจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ 4,910.95 ล้านบาท และ 5,248.52 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2558		30 กันยายน 2557	
	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	355,077	5,359.63	341,580	5,434.52
<u>บวก</u> ทรัพย์สินรับจำนำ	<u>591,588</u>	<u>8,719.81</u>	<u>1,179,052</u>	<u>18,040.86</u>
	946,665	14,079.44	1,520,632	23,475.38
<u>หัก</u> ใถ่ถอน	<u>(570,955)</u>	<u>(8,483.17)</u>	<u>(1,093,366)</u>	<u>(16,982.14)</u>
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	<u>(38,631)</u>	<u>(584.19)</u>	<u>(72,189)</u>	<u>(1,133.61)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ	<u>337,079</u>	5,012.08	<u>355,077</u>	5,359.63
<u>หัก</u> ค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ		<u>(101.13)</u>		<u>(111.11)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำ - สุทธิ		<u>4,910.95</u>		<u>5,248.52</u>

๑๓๓๓๗

5.3 ทรัพย์สินสูญจํานา

เป็นทรัพย์สินรับจํานาที่ผู้จํานาไม่มาไถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินสูญจํานาและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานา ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานา ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ทรัพย์สินสูญจํานามียอดคงเหลือในราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงมีการปรับปรุงผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาของค่า (ผลต่างระหว่างราคาทรัพย์สินสูญจํานาประเภทของรูปพรรณที่มีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) กับราคาทุน) ในระหว่างงวด

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินสูญจํานามียอดคงเหลือในราคาทุนจํานวน 214.16 ล้านบาท และ 254.55 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2558		30 กันยายน 2557	
	จํานวนตัว รับจํานา	จํานวนเงิน	จํานวนตัว รับจํานา	จํานวนเงิน
ยอดต้นงวด	18,141	254.55	51,936	1,116.12
<u>บวก</u> ทรัพย์สินสูญจํานาระหว่างงวด	<u>38,631</u>	<u>584.19</u>	<u>72,189</u>	<u>1,133.61</u>
	56,772	838.74	124,125	2,249.73
<u>หัก</u> จํานายทรัพย์สินสูญจํานาระหว่างงวด	<u>(42,267)</u>	<u>(624.57)</u>	<u>(105,983)</u>	<u>(1,995.14)</u>
ทรัพย์สินปริจําค	(1)	(0.01)	(1)	(0.04)
ทรัพย์สินสูญจํานา - สุทธิ	<u>14,504</u>	<u>214.16</u>	<u>18,141</u>	<u>254.55</u>

5.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน 1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน 31 มี.ค. 58	ค่าเสื่อม		ราคาตาม บัญชี - สุทธิ 31 มี.ค. 58	ค่าเสื่อม		ราคาตาม บัญชี - สุทธิ 30 ก.ย. 57
					ราคาสะสม 1 ต.ค. 57	เพิ่ม		ลด	ราคาสะสม 31 ธ.ค.57	
ที่ดิน	55.79	-	-	55.79	-	-	-	-	55.79	55.79
อาคาร	226.76	15.02	(7.28)	234.50	79.23	6.90	(6.50)	79.63	154.87	147.53
เครื่องใช้สำนักงาน	69.09	1.36	(0.06)	70.39	47.10	2.93	(0.05)	49.98	20.41	21.99
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	4.30	1.59	-	5.89	9.96	11.55
งานระหว่างก่อสร้าง	15.02	3.85	(15.02)	3.85	-	-	-	-	3.85	15.02
รวม	382.51	20.23	(22.36)	380.38	130.63	11.42	(6.55)	135.50	244.88	251.88

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

11.42

15.81

๑๓๓๑๗

ที่ดิน จำนวน 55.79 ล้านบาท สำนักงานธนาคุณเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยโอนกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนาคุณเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนาคุณเคราะห์

กรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน ในการปฏิบัติที่ผ่านมาสำนักงานธนาคุณเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 57	(ลด)	31 มี.ค. 58	สะสม	(ลด)	สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
				1 ต.ค. 57		31 มี.ค. 58	31 มี.ค. 58	30 ก.ย. 57
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	0.40	0.25	0.02	0.27	0.13	0.15
ระบบสารสนเทศ	23.25	-	23.25	14.98	2.32	17.30	5.95	8.27
รวม	23.65	-	23.65	15.23	2.34	17.57	6.08	8.42

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

2.34 4.63

5.6 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 2,556.25 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 545.20 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2558	30 กันยายน 2557
ยอดยกมา	3,665.40	4,158.08
หัก ชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวระหว่างงวด	(563.95)	(492.68)
	3,101.45	3,665.40
หัก เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(545.20)	(527.90)
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>2,556.25</u>	<u>3,137.50</u>

9/11/07

5.7 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มีนาคม 2558	30 กันยายน 2557
ยอดต้นงวด	57.00	99.70
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	77.76
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>59.65</u>	<u>57.00</u>
	116.65	234.46
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>(24.20)</u>	<u>(177.46)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>92.45</u>	<u>57.00</u>

สำนักงานธนาคุณุเคราะห์จะบันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดไตรมาสนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลังมีจำนวน 59.65 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 57.00 ล้านบาท และหักเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังแล้วจำนวน 24.20 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง จำนวน 92.45 ล้านบาท

5.8 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

- (1) ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม
- (2) ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์กรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มีนาคม 2558	30 กันยายน 2557
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	144.00	135.43
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>(16.35)</u>	-
หนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	127.65	-
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างงวด	<u>0.44</u>	<u>8.57</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>128.09</u>	<u>144.00</u>

5.9 รายได้จากการขายและการให้บริการ

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 58 - มี.ค. 58	ม.ค. 57 - มี.ค. 57	ต.ค. 57 - มี.ค. 58	ต.ค. 56 - มี.ค. 57
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานํา	147.46	119.96	304.98	243.50
รายได้จากกำไร(ขาดทุน)จํานําหน่วยทรัพย์หลุดจํานํา	<u>22.57</u>	<u>(25.60)</u>	<u>40.08</u>	<u>(20.39)</u>
รวม	<u>170.03</u>	<u>94.36</u>	<u>345.06</u>	<u>223.11</u>

9 กุมภาพันธ์

5.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 58 - มี.ค. 58	ม.ค. 57 - มี.ค. 57	ต.ค. 57 - มี.ค. 58	ต.ค. 56 - มี.ค. 57
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24.80	25.24	51.15	45.94
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	0.50	(106.21)	(9.98)	75.20
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	<u>(1.78)</u>	<u>(112.00)</u>	-	<u>(45.70)</u>
รวม	<u>23.52</u>	<u>(192.97)</u>	<u>41.17</u>	<u>75.44</u>

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลังตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 ข้อ 5.2 ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 มีจํานวน 0.50 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลต่างระหว่างประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญงวดวันที่ 31 มีนาคม 2558 จํานวน 101.13 ล้านบาท กับงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จํานวน 100.63 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 มีจํานวน (9.98) ล้านบาท เป็นผลจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จํานวน 101.13 ล้านบาท ลดลงจากค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จํานวน 111.11 ล้านบาท

ส่วนทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบ สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง โดยตัวเลขทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญที่นำมาเปรียบเทียบ มีจํานวน (106.21) ล้านบาท และ 75.20 ล้านบาท

5.11 ต้นทุนทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 58 - มี.ค. 58	ม.ค. 57 - มี.ค. 57	ต.ค. 57 - มี.ค. 58	ต.ค. 56 - มี.ค. 57
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	-	1.37	-	2.18
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>24.93</u>	<u>35.55</u>	<u>52.78</u>	<u>74.75</u>
รวม	<u>24.93</u>	<u>36.92</u>	<u>52.78</u>	<u>76.93</u>

5.12 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 และแสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุนในส่วนกองทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของทุน

กัมมัท

5.13 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค. 58 - มี.ค. 58	ม.ค. 57 - มี.ค. 57	ต.ค. 57 - มี.ค. 58	ต.ค. 56 - มี.ค. 57
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนกรรมการ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/ อนุกรรมการ	0.87	1.07	1.73	2.06
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.70</u>	<u>0.06</u>	<u>1.37</u>	<u>0.34</u>
รวม	<u>1.57</u>	<u>1.13</u>	<u>3.10</u>	<u>2.40</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

5.14 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2559

Qumnot