



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี  
และ  
งบการเงินสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคคลากร 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 มิถุนายน 2557 จำนวน 50.32 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 111.11 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 100.63 ล้านบาท งวด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 101.13 ล้านบาท และงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 จำนวน 73.77 ล้านบาท ที่สำนักงานธนานุเคราะห์นำมาที่ทรัพย์สินรับจำนำและแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจำนำด้วยมูลค่าสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และการบันทึกที่รับรู้ทรัพย์สินรับจำนำสงฆ์จะสูญเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 จำนวน (24.88) ล้านบาท และ 50.32 ล้านบาท และสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 จำนวน (27.36) ล้านบาท และ (37.34) ล้านบาท ตามลำดับ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 ข้อ 5.2 และ ข้อ 5.10



การประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่ปรับปรุงใหม่โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสม ทำให้บัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรในงบแสดงฐานะการเงิน งวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนส่วนที่เป็นยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 หลังปรับปรุงรายการมียอดลดลง จำนวน 111.11 ล้านบาท ทรัพย์สินรับจํานำในงบแสดงฐานะการเงิน งวดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบมียอดคงเหลือลดลง จำนวน 111.11 ล้านบาท และมีการปรับปรุงย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 รายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยปรับปรุงย้อนหลังบัญชีทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ลดลง จำนวน 24.88 ล้านบาท ทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ปรับปรุงใหม่) เพิ่มขึ้น จำนวน 24.88 ล้านบาท และปรับปรุงย้อนหลังบัญชีทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 เพิ่มขึ้น จำนวน 50.32 ล้านบาท ทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ปรับปรุงใหม่) ลดลง จำนวน 50.32 ล้านบาท และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน ส่วนที่เป็นยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 หลังปรับปรุงใหม่ ลดลง จำนวน 50.32 ล้านบาท

ในการบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่มีเอกสารหลักฐานและข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอบทาน และไม่มีการจัดทำรายละเอียดประกอบการประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ ทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ และรายละเอียดประกอบการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละงวดปีบัญชีที่มีการปรับปรุงย้อนหลัง ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้หลักฐานที่เหมาะสมและเพียงพอ จึงไม่สามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวข้างต้นได้

#### ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคก่อน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวจุฑามาศ จำคำสอน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		331,127,842	384,301,669
เงินลงทุนระยะสั้น	5.1	103,122,265	300,000,000
ทรัพย์สินรับจำนำ	3, 5.2	5,010,555,910	5,248,517,130
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	5.3	167,329,450	254,554,450
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		120,335,799	129,307,701
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		2,929,162	2,553,381
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,707,088	3,187,632
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,739,107,516</u>	<u>6,322,421,963</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		31,882,655	31,997,170
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด		9,775,301	9,775,301
ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจำนำขาดบัญชี		240,264	423,085
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.4	246,099,312	251,878,088
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.5	4,909,541	8,423,369
สินทรัพย์อื่น		1,699,014	763,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>294,606,087</u>	<u>303,260,027</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,033,713,603</u></u>	<u><u>6,625,681,990</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

9/7/58

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชี		550	-
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.6	518,750,000	527,902,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		2,654,640	5,487,764
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	5.7	129,900,000	57,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	5.8	4,676,467	4,676,467
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		7,593,803	34,493,808
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		43,743,242	18,174,044
เจ้าหนี้		8,545,640	23,845,056
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>715,864,342</b>	<b>671,579,139</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.6	2,343,750,000	3,137,500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		1,327,320	1,327,320
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	5.8	131,230,176	144,002,238
รายได้รอการรับรู้		28,890	36,113
หนี้สินอื่น		2,323,286	3,052,292
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,478,659,672</b>	<b>3,285,917,963</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,194,524,014</b>	<b>3,957,497,102</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		68,680,716	66,403,005
ยังไม่ได้จัดสรร		2,723,169,193	2,570,792,825
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	5.12	16,350,622	-
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>2,839,189,589</b>	<b>2,668,184,888</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>6,033,713,603</b>	<b>6,625,681,990</b>

*Signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายมานะ เกลี้งทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	งวดสามเดือน		งวดเก้าเดือน	
	หมายเหตุ 1 เม.ย. 58 - 30 มิ.ย. 58 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	1 เม.ย. 57 - 30 มิ.ย. 57 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)	1 ต.ค. 57 - 30 มิ.ย. 58 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	1 ต.ค. 56 - 30 มิ.ย. 57 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	5.9	166,929,833	157,740,534	511,992,234
รายได้อื่น		3,677,428	822,933	5,994,316
รวมรายได้		<u>170,607,261</u>	<u>158,563,467</u>	<u>517,986,550</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและการให้บริการ		49,223,841	44,397,100	147,944,702
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3, 5.10	1,524,487	(1,459,924)	42,700,141
ต้นทุนทางการเงิน	5.11	22,803,122	33,127,011	75,587,628
รวมค่าใช้จ่าย		<u>73,551,450</u>	<u>76,064,187</u>	<u>266,232,471</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>97,055,811</u>	<u>82,499,280</u>	<u>251,754,079</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.12	-	-	16,350,622
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3	<u>97,055,811</u>	<u>82,499,280</u>	<u>268,104,701</u>

9/11/11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

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
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2557	-	-	-	(46,400,000)	-	(46,400,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	3,853,792	(3,853,792)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	119,962,385	-	119,962,385
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,692,181,731	-	2,789,573,794
ปรับปรุงทรัพย์สินรับจำนำส่งสัจจะสุญ 3	-	-	-	(50,315,400)	-	(50,315,400)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)	999,213	29,989,845	66,403,005	2,641,866,331	-	2,739,258,394
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,681,906,725	-	2,779,298,788
แก้ไขข้อผิดพลาดปรับปรุง	-	-	-	(111,113,900)	-	(111,113,900)
ทรัพย์สินรับจำนำส่งสัจจะสุญ 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	-	-	-	(97,100,000)	-	(97,100,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	2,277,711	(2,277,711)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	251,754,079	-	251,754,079
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 5.12	-	-	-	-	16,350,622	16,350,622
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,723,169,193	16,350,622	2,839,189,589

๑๓๓๓๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		251,754,079	69,646,985
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		15,612,345	11,897,116
ค่าตัดจำหน่าย		3,513,828	3,460,735
ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ	5.10	(37,345,650)	50,315,400
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		(1,376)	137,739
รายได้จากการบริจาค		(7,223)	(7,223)
ดอกเบี้ยรับ		(457,679,802)	(384,683,543)
ดอกเบี้ยจ่าย		75,587,628	110,059,242
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(148,566,171)	(139,173,549)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินรับจำนำ		275,306,870	121,802,950
ทรัพย์สินหลุดจำนำ		87,225,000	571,589,400
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		114,515	(1,597,492)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(519,457)	(727,053)
สินทรัพย์อื่น		(936,000)	-
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		585,000	585,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		24,956,612	11,922,269
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		27,586	(508,116)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว		3,578,560	6,431,884
เจ้าหนี้		(15,299,416)	(12,119,688)
หนี้สินอื่น		(546,185)	(228,259)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(24,200,000)	(90,900,000)
เงินสดรับดอกเบี้ย		466,275,923	374,872,739
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(102,487,633)	(147,737,761)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		565,515,204	694,212,324

อุททท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558	30 มิถุนายน 2557
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	2,950	144,980
เงินสดรับจาก (จ่ายลงทุนใหม่) เงินลงทุนระยะสั้น	196,877,735	(300,000,000)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(12,668,266)	(9,776,829)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>184,212,419</u>	<u>(309,631,849)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	4,014	452,723,813
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(3,464)	(457,644,092)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(802,902,000)	(467,682,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(802,901,450)</u>	<u>(472,602,279)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ	(53,173,827)	(88,021,804)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	384,301,669	320,046,017
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>331,127,842</u>	<u>232,024,213</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานธรรมาภิบาลเป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2497 มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการจัดตั้ง ดังนี้

1.1 เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้มีรายได้น้อยที่ประสบปัญหาเฉพาะหน้า ต้องการเงินไปบรรเทาความเดือดร้อนโดยนำทรัพย์สินมาจำนำ เสียดอกเบี้ยในอัตราต่ำ

1.2 เพื่อเป็นการตรึงระดับราคารับจำนำโรงรับจำนำเอกชน มิให้เรียกเก็บอัตราดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จากประชาชนผู้มาใช้บริการเกินอัตราที่กำหนดตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505

ปัจจุบันสำนักงานธรรมาภิบาลมีสถานธรรมาภิบาลในสังกัด จำนวน 38 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง โดยสถานธรรมาภิบาล 35 แห่งเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2558 และมีสถานธรรมาภิบาลที่อยู่ระหว่างปรับปรุงอาคารที่ทำการอีก 3 แห่ง ได้แก่ จังหวัดลำพูน 1 แห่ง จังหวัดสุราษฎร์ธานี 1 แห่ง และ จังหวัดอุดรธานี 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 สำนักงานธรรมาภิบาลที่ไม่แสดงรายการหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ ในงบแสดงฐานะการเงินงวดปีบัญชี 2558 และงวดที่นำมาเปรียบเทียบ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธรรมาภิบาล

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2557

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ยกเว้นนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินรับจำนำสำนักงานธรรมาภิบาลที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ข้อ 17 และได้ปรับปรุงบัญชีทรัพย์สินรับจำนำและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องโดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

สมาน

2.2 ทรัพย์สินรับจํานำ มีการประมาณจํานวนทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจํานำที่คาดว่า จะเรียกเก็บไม่ได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และตั้งเป็นบัญชีค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ เพื่อให้แสดงมูลค่า สุทธิของทรัพย์สินรับจํานำตามจํานวนที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้ การประมาณจํานวนทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ ใช้วิธีการประมาณจากทรัพย์สินรับจํานำประเภททอง โดยให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจการ และไม่ถือเป็นการ เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี หรือเป็นการเปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101 ข้อ 17

2.3 ทรัพย์สินหลุดจํานำ มีการประมาณการราคาทรัพย์สินหลุดจํานำประเภททอง และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจํานำ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) ข้อ 8 และ 28 - 31

2.4 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง  
- มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 และเกี่ยวข้องกับ สำนักงานธนานุเคราะห์ 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

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการแปลงสภาพของเครื่องมือทางการเงินที่การตัดสินใจเป็นของผู้ถือตราสาร จะไม่มีผลกระทบกับการจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินในส่วนที่เป็นหนี้สิน นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ยังได้อธิบายส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นว่า กิจการอาจแสดงรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่ละรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งได้ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

*กมล*

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นว่า ค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดการรับรู้สินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินเท่านั้น จึงสามารถจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดแนวทางปฏิบัติสำหรับการเช่าที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัดให้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน มาตรฐานได้มีการแก้ไขให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเช่าที่ดินและอาคารโดยจะต้องมีการพิจารณาแยกจากกันว่า ควรจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยใช้หลักการทั่วไปที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 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 นอกจากนี้ได้มีการกำหนดค่านิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลให้ง่ายและชัดเจนขึ้น 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 กำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในการรับรู้สิ่งจูงใจที่ผู้ให้เช่าให้แก่ผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

*Gammot*

- 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
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 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า

สมหมาย

ผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินที่นำเสนอ

### 3. การแก้ไขข้อผิดพลาด

เนื่องจากสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ได้พิจารณาเรื่องค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ ซึ่งทำให้ทรัพย์สินรับจำนำของสำนักงานธนานุเคราะห์ แสดงด้วยมูลค่าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ดังนั้นสำนักงานธนานุเคราะห์จึงได้พิจารณาประมาณการหนี้สงสัยจะสูญสำหรับทรัพย์สินรับจำนำ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งทำให้มีการปรับปรุงงบการเงิน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	
ทรัพย์สินรับจำนำ ลดลง	111.11
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ลดลง	111.11
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ปรับปรุงใหม่) ลดลง	50.32
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 (หลังปรับปรุง) ลดลง	111.11
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ เพิ่มขึ้น	50.32
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ลดลง	50.32
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ ลดลง	24.88
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพิ่มขึ้น	24.88

### 4. การประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

*Signature*

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ วันที่ 30 กันยายน 2557 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 103.12 ล้านบาท และ 300.00 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือนที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจำนำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

5.2 ทรัพย์สินรับจำนำ

เป็นสิ่งของที่รับจำนำเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจำนำไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจำนำ ทรัพย์สินรับจำนำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจำนำ

ในงวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์มีการประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญของทรัพย์สินรับจำนำประเภททองรูปพรรณที่มีราคารับจำนำสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ บันทึกเป็นค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ โดยนำมาหักทรัพย์สินรับจำนำ และแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจำนำสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ จำนวน 73.77 ล้านบาท และประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง จำนวน 111.11 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ วันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินรับจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ 5,010.56 ล้านบาท และ 5,248.52 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	30 มิถุนายน 2558		30 กันยายน 2557	
	จำนวนตัว รับจำนำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัว รับจำนำ	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	355,077	5,359.63	341,580	5,434.52
<u>บวก</u> ทรัพย์สินรับจำนำ	<u>890,658</u>	<u>13,073.38</u>	<u>1,179,052</u>	<u>18,040.86</u>
	1,245,735	18,433.01	1,520,632	23,475.38
<u>หัก</u> โฉ่ถอน	<u>(842,607)</u>	<u>(12,518.92)</u>	<u>(1,093,366)</u>	<u>(16,982.14)</u>
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	<u>(55,174)</u>	<u>(829.76)</u>	<u>(72,189)</u>	<u>(1,133.61)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ	<u>347,954</u>	5,084.33	<u>355,077</u>	5,359.63
<u>หัก</u> ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ		<u>(73.77)</u>		<u>(111.11)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำ - สุทธิ		<u>5,010.56</u>		<u>5,248.52</u>

หน่วย : ล้านบาท

(ปรับปรุงใหม่)

*Q. m. m. s.*

### 5.3 ทรัพย์สินสูญจํานํา

เป็นทรัพย์สินรับจํานําที่ผู้จํานําไม่มาไถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินสูญจํานําและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนาคาเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานํา ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินสูญจํานํา ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ทรัพย์สินสูญจํานําประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนาคาเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานําด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ทรัพย์สินสูญจํานํามียอดคงเหลือสุทธิในราคาทุนจํานวน 167.33 ล้านบาท และ 254.55 ล้านบาท ตามลำดับ

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิถุนายน 2558		30 กันยายน 2557	
	จํานวนตัว รับจํานํา	จํานวนเงิน	จํานวนตัว รับจํานํา	จํานวนเงิน
ยอดต้นงวด	18,141	254.55	51,936	1,116.12
<u>บวก</u> ทรัพย์สินสูญจํานําระหว่างงวด	<u>55,174</u>	<u>829.76</u>	<u>72,189</u>	<u>1,133.61</u>
	73,315	1,084.31	124,125	2,249.73
<u>หัก</u> จํานายทรัพย์สินสูญจํานําระหว่างงวด	<u>(61,371)</u>	<u>(916.97)</u>	<u>(105,983)</u>	<u>(1,995.14)</u>
ทรัพย์สินบริจาค	<u>(1)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(1)</u>	<u>(0.04)</u>
<b>ทรัพย์สินสูญจํานํา - สุทธิ</b>	<b><u>11,943</u></b>	<b><u>167.33</u></b>	<b><u>18,141</u></b>	<b><u>254.55</u></b>

### 5.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการ	หน่วย : ล้านบาท									
	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	เพิ่ม	ลด	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาตาม บัญชี - สุทธิ	ราคาตาม บัญชี - สุทธิ
	1 ต.ค. 57			30 มิ.ย. 58	1 ต.ค. 57			30 มิ.ย. 58	30 มิ.ย. 58	30 ก.ย. 57
ที่ดิน	55.79	-	-	55.79	-	-	-	-	55.79	55.79
อาคาร	226.76	24.22	(8.02)	242.96	79.23	8.80	(6.50)	81.53	161.43	147.53
เครื่องใช้สำนักงาน	69.09	2.16	(0.33)	70.92	47.10	4.43	(0.32)	51.21	19.71	21.99
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	4.30	2.38	-	6.68	9.17	11.55
งานระหว่างก่อสร้าง	15.02	7.70	(22.72)	-	-	-	-	-	-	15.02
<b>รวม</b>	<b>382.51</b>	<b>34.08</b>	<b>(31.07)</b>	<b>385.52</b>	<b>130.63</b>	<b>15.61</b>	<b>(6.82)</b>	<b>139.42</b>	<b>246.10</b>	<b>251.88</b>

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

15.61

15.81

Qm

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

กรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน ในการปฏิบัติที่ผ่านมาสำนักงานธนาคุณเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

### 5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม (ลด)	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม (ลด)	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 57		30 มิ.ย.58	1 ต.ค. 57		30 มิ.ย.58	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	0.40	0.25	0.03	0.28	0.12	0.15
ระบบสารสนเทศ	23.25	-	23.25	14.98	3.48	18.46	4.79	8.27
<b>รวม</b>	<b>23.65</b>	<b>-</b>	<b>23.65</b>	<b>15.23</b>	<b>3.51</b>	<b>18.74</b>	<b>4.91</b>	<b>8.42</b>

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

3.51 4.63

### 5.6 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 2,343.75 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 518.75 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558	30 กันยายน 2557
ยอดยกมา	3,665.40	4,158.08
หัก ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	(802.90)	(492.68)
	2,862.50	3,665.40
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(518.75)	(527.90)
<b>เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ</b>	<b><u>2,343.75</u></b>	<b><u>3,137.50</u></b>

*กานต*

5.7 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2558	30 กันยายน 2557
ยอดต้นงวด	57.00	99.70
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	77.76
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>97.10</u>	<u>57.00</u>
	154.10	234.46
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>(24.20)</u>	<u>(177.46)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>129.90</u>	<u>57.00</u>

สำนักงานธนานุเคราะห์จะบันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดไตรมาสนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลังมีจำนวน 97.10 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 57.00 ล้านบาท และหักเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด จำนวน 24.20 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง จำนวน 129.90 ล้านบาท

5.8 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

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

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2558	30 กันยายน 2557
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	144.00	135.43
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>(16.35)</u>	-
หนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	127.65	-
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	<u>3.58</u>	<u>8.57</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>131.23</u>	<u>144.00</u>

5.9 รายได้จากการขายและการให้บริการ

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	เม.ย. 58 - มิ.ย. 58	เม.ย. 57 - มิ.ย. 57	ต.ค. 57 - มิ.ย. 58	ต.ค. 56 - มิ.ย. 57
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานํา	147.03	139.34	452.00	382.84
รายได้จากกำไร(ขาดทุน)จําหน่ายทรัพย์สินหลุดจําจํา	<u>19.90</u>	<u>18.40</u>	<u>59.99</u>	<u>(1.99)</u>
รวม	<u>166.93</u>	<u>157.74</u>	<u>511.99</u>	<u>380.85</u>

9 กุมภาพันธ์

5.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	สำหรับงวดสามเดือน		หน่วย : ล้านบาท สำหรับงวดเก้าเดือน	
	เม.ย. 58 - มิ.ย. 58	เม.ย. 57 - มิ.ย. 57	ตค. 57 - มิ.ย. 58	ตค. 56 - มิ.ย. 57
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	28.88	23.42	80.04	69.22
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	(27.36)	(24.88)	(37.34)	50.32
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	-	-	-	(45.70)
<b>รวม</b>	<b><u>1.52</u></b>	<b><u>(1.46)</u></b>	<b><u>42.70</u></b>	<b><u>73.84</u></b>

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 ข้อ 5.2 ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 มีจำนวน (27.36) ล้านบาท ซึ่งเป็นผลต่างระหว่างประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญงวดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 จำนวน 73.77 ล้านบาท กับงวดวันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 101.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 มีจำนวน (37.34) ล้านบาท (ผลต่างระหว่างประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 จำนวน 73.77 ล้านบาท กับ งวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 111.11 ล้านบาท)

ส่วนตัวเลขทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญที่นำมาเปรียบเทียบ สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงโดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง โดยตัวเลขทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบมีจำนวน (24.88) ล้านบาท (ผลต่างระหว่างประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ งวดวันที่ 31 มีนาคม 2557 จำนวน 75.20 ล้านบาท กับ งวดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 จำนวน 50.32 ล้านบาท) และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ที่นำมาเปรียบเทียบมีจำนวน 50.32 ล้านบาท

5.11 ต้นทุนทางการเงิน

	สำหรับงวดสามเดือน		หน่วย : ล้านบาท สำหรับงวดเก้าเดือน	
	เม.ย. 58 - มิ.ย. 58	เม.ย. 57 - มิ.ย. 57	ตค. 57 - มิ.ย. 58	ตค. 56 - มิ.ย. 57
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	-	0.34	-	2.52
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>22.80</u>	<u>32.79</u>	<u>75.59</u>	<u>107.54</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22.80</u></b>	<b><u>33.13</u></b>	<b><u>75.59</u></b>	<b><u>110.06</u></b>

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

*กมลพร*

### 5.13 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	เม.ย. 58 - มิ.ย. 58	เม.ย. 57 - มิ.ย. 57	ต.ค. 57 - มิ.ย. 58	ต.ค. 56 - มิ.ย. 57
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนกรรมการ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/ อนุกรรมการ	0.88	1.20	2.61	3.23
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.68</u>	<u>0.61</u>	<u>2.04</u>	<u>0.95</u>
รวม	<u>1.56</u>	<u>1.81</u>	<u>4.65</u>	<u>4.18</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

### 5.14 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2559

*กัมมธ*