



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

และ

งบการเงินสำนักงานธนาคาเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสรার্থ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวพัชรี ชาญธวัชชัย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		463,618,165	460,947,347
เงินลงทุนระยะสั้น	4.1	103,923,652	103,122,265
ทรัพย์รับจำนำ	4.2	4,812,565,830	5,014,581,460
ทรัพย์หลุดจำนำ	4.3	74,287,550	69,987,600
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		116,492,195	122,353,564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		270,623	1,214,461
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,773,067	3,469,124
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,575,931,082</u>	<u>5,775,675,821</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		32,031,667	31,951,200
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	4.4	9,329,035	9,775,301
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,264	240,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5	257,445,136	261,455,872
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6	3,030,656	3,854,181
สินทรัพย์อื่น		719,014	719,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>302,795,772</u>	<u>307,995,832</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>5,878,726,854</u></u>	<u><u>6,083,671,653</u></u>

รชช.น

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		5,087,578	1,836,976
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.7	562,500,000	562,500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		2,654,640	2,654,640
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	4.8	165,130,000	141,350,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น		4,801,661	4,801,661
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		6,741,921	24,373,488
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		48,069,655	42,431,504
เจ้าหนี้อื่น		6,799,083	9,395,160
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>801,784,538</u>	<u>789,343,429</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.7	2,018,750,000	2,275,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		1,327,320	1,327,320
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	4.9	133,114,658	131,827,446
รายได้รอรับรู้		24,075	26,482
หนี้สินอื่น		2,244,251	2,509,229
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,155,460,304</u>	<u>2,410,690,477</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,957,244,842</u>	<u>3,200,033,906</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		74,180,755	68,680,716
ยังไม่ได้จัดสรร		2,799,961,577	2,767,617,351
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4.13	16,350,622	16,350,622
รวมส่วนของทุน		<u>2,921,482,012</u>	<u>2,883,637,747</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>5,878,726,854</u></u>	<u><u>6,083,671,653</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

dk

(นายมานะ เกลี้ยงทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

(นางสาวจันทพร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
รายได้			
รายได้จากการขายและบริการ	4.10	174,327,751	175,036,091
รายได้หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		704,360	-
กำไรจากการขายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		480,735	-
รายได้อื่น		1,034,682	2,221,662
รวมรายได้		<u>176,547,528</u>	<u>177,257,753</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและการให้บริการ		45,831,646	51,853,801
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.11	50,706,793	17,651,713
ต้นทุนทางการเงิน	4.12	18,384,824	27,852,204
รวมค่าใช้จ่าย		<u>114,923,263</u>	<u>97,357,718</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>61,624,265</u>	<u>79,900,035</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.13	-	16,350,622
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>61,624,265</u>	<u>96,250,657</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๕

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2557	999,213	29,989,845	66,403,005	2,681,906,725	-	2,779,298,788
แก้ไขข้อผิดพลาดปรับปรุง ทรัพย์สินรับจำนำสงฆ์จะสุญ	-	-	-	(111,113,900)	-	(111,113,900)
ยอดยกมาหลังปรับปรุงข้อผิดพลาด	999,213	29,989,845	66,403,005	2,570,792,825	-	2,668,184,888
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังสำหรับปี 2558	-	-	-	(31,000,000)	-	(31,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	79,900,035	-	79,900,035
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	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
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,767,617,351	16,350,622	2,883,637,747
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังสำหรับปี 2559 4.8	-	-	-	(23,780,000)	-	(23,780,000)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	5,500,039	(5,500,039)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	61,624,265	-	61,624,265
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	999,213	29,989,845	74,180,755	2,799,961,577	16,350,622	2,921,482,012

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	61,624,265	79,900,035
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,163,810	7,494,018
ค่าตัดจำหน่าย	823,526	1,171,276
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	26,690,700	(10,482,680)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	(480,735)	-
หนี้สงสัยจะสูญรับคืน	(704,360)	-
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	-	1,779,640
รายได้จากการบริจาค	(2,408)	(2,408)
ดอกเบี้ยรับ	(150,634,729)	(159,597,973)
ดอกเบี้ยจ่าย	18,384,824	27,852,204
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(40,135,107)	(51,885,888)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	175,324,930	175,916,810
ทรัพย์สินหลุดจํานําสงสัยจะสูญ	(4,299,950)	(158,254,250)
เงินบำเหน็จพนักงาน	(80,467)	2,498,244
ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	-	182,820
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,303,943)	(536,161)
สินทรัพย์อื่น	-	(936,000)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	195,000	195,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	6,113,993	7,921,487
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(670,842)	(161,294)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	1,287,212	(2,696,344)
เจ้าหนี้	(2,596,077)	(12,277,181)
หนี้สินอื่น	(264,978)	(399,638)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	927,000	-
เงินสดรับจากหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	704,360	-
เงินสดรับดอกเบี้ย	157,439,936	162,633,355
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(36,016,391)	(52,462,592)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	256,624,676	69,738,368

๓๗

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) ลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	(801,387)	197,668,630
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(153,073)	(2,833,124)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(954,460)</u>	<u>194,835,506</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	165,050,602	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(161,800,000)	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(256,250,000)	(238,951,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(252,999,398)</u>	<u>(238,951,000)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ	2,670,818	25,622,874
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>460,947,347</u>	<u>384,301,669</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>463,618,165</u></u>	<u><u>409,924,543</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

31/12/58

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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 36 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง จังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง และจังหวัดลำพูน 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

- ในงบแสดงฐานะการเงิน สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่แสดงรายการ หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธนานุเคราะห์

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2558

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

- รายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

2.2. แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุง 2557 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนอการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
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 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

จ.ว.น.

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของ รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

ผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานธนานุเคราะห์ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สำนักงานธนานุเคราะห์นำมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ได้แก่ การเพิ่มเติมข้อกำหนดให้กิจการจัดกลุ่มรายการที่แสดงอยู่ใน “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” โดยใช้เกณฑ์ว่ารายการนั้นสามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังได้หรือไม่ มาตรฐานดังกล่าวจะมีผลต่อการแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของสำนักงานธนานุเคราะห์

3. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 103.92 ล้านบาท และ 103.12 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือน ที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจํานําของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

4.2 ทรัพย์รับจํานํา

เป็นสิ่งของที่รับจํานําเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานํา พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจํานําไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริง

กช

ของทรัพย์สินรับจํานำ ทรัพย์สินรับจํานำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในราคาที่สูงกว่าราคารับจํานำ

งวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงฆ์จะสูญของทรัพย์สินรับจํานำประเภททองรูปพรรณที่มีราคารับจํานำสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้โดยบันทึกเป็นค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงฆ์จะสูญนำมาหักทรัพย์สินรับจํานำ เพื่อแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจํานำสุทธิในงบแสดงฐานะการเงินและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานำสงฆ์จะสูญในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยการปรับปรุงย้อนหลังตั้งแต่งวดปี 2556 มีผลกระทบต่อทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 แสดงรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจํานำสงฆ์จะสูญ ลดลง จำนวน 77.94 ล้านบาท และกำไรสุทธิก่อนหักโบนัส เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งกรณีดังกล่าวสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้พิจารณาการจ่ายโบนัสกรรมการและโบนัสพนักงานงวดปี 2558 แล้ว ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ด่วนที่สุด ที่ กค 0819.2/1112 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินรับจํานำมียอดคงเหลือสุทธิ 4,812.56 ล้านบาท และ 5,014.58 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจํานำ		รับจํานำ	
ยอดต้นงวด	350,941	5,070.68	355,077	5,359.63
บวก ทรัพย์สินรับจํานำ	<u>302,378</u>	<u>4,330.52</u>	<u>1,190,377</u>	<u>17,370.26</u>
	653,319	9,401.20	1,545,454	22,729.89
หัก ใถ่ถอน	(297,965)	(4,296.62)	(1,122,780)	(16,597.25)
ทรัพย์สินหลุดจํานำ	<u>(15,331)</u>	<u>(209.23)</u>	<u>(71,733)</u>	<u>(1,061.96)</u>
ทรัพย์สินรับจํานำคงเหลือ	<u>340,023</u>	<u>4,895.35</u>	<u>350,941</u>	<u>5,070.68</u>
หัก ค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานำสงฆ์จะสูญ		<u>(82.79)</u>		<u>(56.10)</u>
ทรัพย์สินรับจํานำ - สุทธิ		<u>4,812.56</u>		<u>5,014.58</u>

4.3 ทรัพย์สินหลุดจํานำ

เป็นทรัพย์สินรับจํานำที่ผู้จํานำไม่มาใถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินหลุดจํานำและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจํานำ ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินหลุดจํานำ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ทรัพย์สินหลุดจํานำประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจํานำด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินหลุดจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน 74.29 ล้านบาท และ 69.98 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจำนำ		รับจำนำ	
ยอดต้นงวด	5,202	69.98	18,141	254.55
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>15,331</u>	<u>209.23</u>	<u>71,733</u>	<u>1,061.96</u>
	20,533	279.21	89,874	1,316.51
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>(15,060)</u>	<u>(204.92)</u>	<u>(84,671)</u>	<u>(1,246.52)</u>
ทรัพย์สินบริจาค	-	-	(1)	(0.01)
ทรัพย์สินหลุดจำนำ - สุทธิ	<u>5,473</u>	<u>74.29</u>	<u>5,202</u>	<u>69.98</u>

4.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด	40.15	41.48
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(30.82)</u>	<u>(31.70)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด - สุทธิ	<u>9.33</u>	<u>9.78</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด เกิดจากสถานะณ 27 มีทรัพย์สินหลุดจำนำที่จำหน่ายไม่ได้ ตั้งแต่วงดบัญชีปี 2550 ซึ่งเป็นทรัพย์สินรับจำนำสูงเกินมูลค่ารวม 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท ราคาประเมินขั้นต่ำ 49.09 ล้านบาท ทำให้สำนักงานธนานุเคราะห์เสียหาย จึงได้แจ้งความดำเนินคดีกับผู้รับจำนำตั้งแต่วันที่ 3 ตุลาคม 2549 คดีดังกล่าวอยู่ในอำนาจการไต่สวนข้อเท็จจริงของสำนักงาน ป.ป.ช.

เนื่องจากทรัพย์สินหลุดจำนำซึ่งเป็นพยานวัตถุในคดีมี จำนวน 1,105 รายการ เป็นสิ่งของที่มีมูลค่า ซึ่งคณะกรรมการไต่สวนที่รับผิดชอบสามารถไต่สวนได้เคยแจ้งให้สำนักงานธนานุเคราะห์ชะลอการจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไว้ก่อน ตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช 0008/3128 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 ปัจจุบันคณะกรรมการไต่สวนพิจารณาเห็นว่า แม้ทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวจะเป็นพยานวัตถุในคดี แต่สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ถ่ายภาพและจัดทำรายละเอียด รายการทรัพย์สินหลุดจำนำไว้ชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะทำงานประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำนำเพื่อประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว หากมีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวออกไปย่อมไม่กระทบต่อกระบวนการไต่สวน ข้อเท็จจริงหรือพยานหลักฐานในคดี จึงเห็นควรให้สำนักงานธนานุเคราะห์ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำ

สุชัย

ดังกล่าวได้โดยไม่ต้องรอให้การดำเนินการไต่สวนข้อเท็จจริงเสร็จสิ้น ตามหนังสือ ลับ ที่ ปช 0019/2249 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 ซึ่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์มีมติเห็นชอบการจำหน่ายทรัพย์สินดังกล่าว ตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2559 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2558

ทรัพย์สินดังกล่าวมีจำนวน 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท ทรัพย์สินที่สูญหายจำนวน 31.70 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้คดีใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ 9.78 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายออกไปแล้ว จำนวน 38 รายการ ราคารับจำนำ 1.33 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สูญจะสูญจำนวน 0.88 ล้านบาท ทำให้ยอดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 คงเหลือทรัพย์สิน 1,067 รายการ ราคารับจำนำจำนวน 40.15 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สูญจะสูญจำนวน 30.82 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้คดีใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิจำนวน 9.33 ล้านบาท

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	เพิ่ม	ลด	ค่าเสื่อม	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 58			ราคาสะสม	ราคาสะสม			บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ	
	1 ต.ค. 58			31 ธ.ค. 58	1 ต.ค. 58			31 ธ.ค. 58	31 ธ.ค. 58	30 ก.ย. 58
ที่ดิน	57.64	-	-	57.64	-	-	-	-	57.64	57.64
อาคาร	258.99	-	-	258.99	83.63	1.90	-	85.53	173.46	175.36
เครื่องใช้สำนักงาน	72.26	0.15	-	72.41	52.18	1.47	-	53.65	18.76	20.08
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	7.47	0.79	-	8.26	7.59	8.38
รวม	404.74	0.15	-	404.89	143.28	4.16	-	147.44	257.45	261.46

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

4.16 16.60

ที่ดิน จำนวน 57.64 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้อิทธิพลกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ การบันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยกิจการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

วิมลทิพย์

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย		เพิ่ม	ลด	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 58			31 ธ.ค. 58	สะสม	1 ต.ค. 58			31 ธ.ค. 58	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.29	0.01	-	-	0.30	0.10	0.11
ระบบสารสนเทศ	23.26	-	-	23.26	19.52	0.81	-	-	20.33	2.93	3.74
รวม	23.66	-	-	23.66	19.81	0.82	-	-	20.63	3.03	3.85

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

0.82

4.57

4.7 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 2,018.75 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 562.50 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
ยอดยกมา	2,837.50	3,665.40
<u>หัก</u> ชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวระหว่างงวด	<u>(256.25)</u>	<u>(827.90)</u>
	2,581.25	2,837.50
<u>หัก</u> เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(562.50)</u>	<u>(562.50)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>2,018.75</u>	<u>2,275.00</u>

4.8 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
ยอดต้นงวด	141.35	57.00
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	2.00
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>23.78</u>	<u>141.35</u>
	165.13	200.35
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>-</u>	<u>(59.00)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>165.13</u>	<u>141.35</u>

Signature

สำนักงานธนานุเคราะห์ บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 23.78 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 141.35 ล้านบาท รวมเป็นเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง จำนวน 165.13 ล้านบาท

4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

(1) ภาวะผูกพันระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี

ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ยังไม่บันทึกบัญชีแสดงรายการเคลื่อนไหว งวดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จึงมี จำนวน 4.80 ล้านบาท เท่ากับงวดวันที่ 30 กันยายน 2558

(2) ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโครงการ ผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	131.83	144.00
ปรับปรุงประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์	-	(16.35)
หนี้สินภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	131.83	127.65
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	1.28	2.98
ปรับปรุงผลต่างผลประโยชน์พนักงานจ่ายจริงนักคณิตศาสตร์กับ สธ.ปี 55-57	-	1.20
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>133.11</u>	<u>131.83</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ระหว่างงวดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน

4.10 รายได้จากการขายและบริการ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
รายได้จากดอกเบี้ยรับจำนำ	149.62	157.52
รายได้จากกำไรจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำ	<u>24.71</u>	<u>17.52</u>
รวม	<u>174.33</u>	<u>175.04</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24.02	26.35
ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ	26.69	(10.48)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	-	1.78
รวม	<u>50.71</u>	<u>17.65</u>

ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญในงวดไตรมาสนี้มี จํานวน 26.69 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เพิ่มขึ้นจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (หมายเหตุ 4.2)

4.12 ต้นทุนทางการเงิน

	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	0.21	-
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	18.17	27.85
รวม	<u>18.38</u>	<u>27.85</u>

4.13 ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

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

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้บันทึกผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จํานวน 16.35 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุนในส่วนกองทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของทุน

4.14 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ค่าตอบแทนกรรมการ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	0.92	0.66
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	0.68	0.51
รวม	<u>1.60</u>	<u>1.17</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม



4.15 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/23146 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2557 มีมติเห็นชอบให้สำนักงานธนานุเคราะห์ต่ออายุสัญญากู้เงินเบิกเกินบัญชี วงเงิน 500 ล้านบาท ต่อไปอีก 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ให้ความเห็นชอบและลงนาม ตามบันทึกข้อความ เลขที่ พม 5201/12078 ลงวันที่ 19 กันยายน 2559 และสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญากู้เบิกเงินเกินบัญชี ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 กับธนาคารออมสินแล้ว

(2) ในงวดปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จ่ายชำระต้นเงินกู้ระยะยาวบางส่วนก่อนกำหนด จำนวน 300 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย จำนวน 5.81 ล้านบาท ของสัญญากู้เงินระยะยาว ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) วงเงิน 700 ล้านบาท สัญญาลงวันที่ 14 มิถุนายน 2556 กำหนดระยะเวลา 10 ปี ปลอดหนี้ต้นเงินกู้ 2 ปี กำหนดชำระเงินต้นเป็นรายงวด 6 เดือน (วันที่ 24 ธันวาคม และ 24 มิถุนายน ของปี) โดยชำระเงินต้นงวดแรก เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2558 และชำระดอกเบี้ยเงินกู้ทุกวันที่ 24 ธันวาคม และ 24 มิถุนายน โดยชำระดอกเบี้ยเงินกู้งวดแรก เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2556 ในอัตราเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน ประเภทบุคคลธรรมดาเฉลี่ยของ 5 ธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่บวกร้อยละ 2.25 ต่อปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้งวดแรก ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 คงเหลือต้นเงินกู้ระยะยาว จำนวน 400 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2559 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จ่ายชำระต้นเงินกู้ระยะยาวเพิ่ม จำนวน 200 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย จำนวน 4.98 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 6/2559 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2559 โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์อนุมัติการจ่ายเงินตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/0710 ลงวันที่ 21 เมษายน 2559 และผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ลงนามร่วมกับอธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการตามหนังสือ ที่ พม 5201/0760 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2559

(3) การกู้เงินเพื่อใช้ในกิจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2560 คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ มีมติเห็นชอบตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2559 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2559 และกระทรวงการคลังเห็นชอบตามหนังสือ ที่ กค. 0904/18471 ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 ให้สำนักงานธนานุเคราะห์กู้เงิน จำนวน 500 ล้านบาท รัฐมนตรีเจ้าสังกัดเห็นชอบลงนามเสนอต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และมีมติอนุมัติตามหนังสือ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/46925 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2559 โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้ทำสัญญากู้เงินกับธนาคารออมสิน ฉบับลงวันที่ 20 มีนาคม 2560 วงเงิน 500 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน ประเภทบุคคลธรรมดาเฉลี่ยของ 5 ธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่บวกร้อยละ 1.55 ต่อปี กำหนดการเบิกเงินกู้ จำนวน 4 งวด ดังนี้

- | | | |
|--------------|-------------------------|-------------------|
| 1) งวดแรก | ภายในเดือนมีนาคม 2560 | จำนวน 281 ล้านบาท |
| 2) งวดที่สอง | ภายในเดือนเมษายน 2560 | จำนวน 56 ล้านบาท |
| 3) งวดที่สาม | ภายในเดือนพฤษภาคม 2560 | จำนวน 62 ล้านบาท |
| 4) งวดที่สี่ | ภายในเดือนมิถุนายน 2560 | จำนวน 101 ล้านบาท |

(4) สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ดำเนินการซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ สูง 3 ชั้น จำนวน 3 คูหา เลขที่ 111/19 - 21 ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี โฉนดที่ดิน เลขที่ 180862 180863 และ 180864

๑๒.๖

เนื้อที่ดินประมาณ 61 ตารางวา ในราคา 17.80 ล้านบาท สำหรับเป็นที่ทำการสถานานุเคราะห์ 38 แห่งใหม่ จังหวัดอุดรธานี สัญญาจะซื้อจะขายที่ดินพร้อมอาคาร เลขที่ 19/2559 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2559 คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานสถานานุเคราะห์มีมติเห็นชอบตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559 ปัจจุบันได้จัดทำสัญญาจ้างปรับปรุงอาคารสถานานุเคราะห์ 38 (จังหวัดอุดรธานี) เลขที่ 22/2560 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2560 วงเงิน 7.95 ล้านบาท โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ได้อนุมัติการจัดทำสัญญา ตามบันทึกข้อความที่ พม 5201/0502 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2560 กำหนดแล้วเสร็จตามสัญญา วันที่ 5 สิงหาคม 2560

(5) ตามหนังสือนิคมสร้างตนเองขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี เลขที่ พม 0608.34/776 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการอนุญาตให้สำนักงานสถานานุเคราะห์ใช้พื้นที่ ณ บริเวณสำนักงานส่งเสริมและสนับสนุนวิชาการ 11 (สสว.11) ตำบลขุนทะเล อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี สร้างอาคารสถานานุเคราะห์ 37 ซึ่งที่ดินดังกล่าวเป็นที่สงวนในเขตนิคมสร้างตนเองขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเห็นชอบให้จัดตั้งสถานานุเคราะห์ (โรงรับจำนำของรัฐ) ในเขตพื้นที่ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ 0005/15900 ลงวันที่ 1 กันยายน 2558 ประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี ณ วันที่ 24 ธันวาคม 2559 สำนักงานสถานานุเคราะห์ได้ทำสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารสถานานุเคราะห์ 37 (จังหวัดสุราษฎร์ธานี) เลขที่ 14/2560 เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 วงเงิน 11.77 ล้านบาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จ วันที่ 28 กันยายน 2560 โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ได้อนุมัติการจ้างการก่อสร้าง ตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/2099 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2559 สำนักงานสถานานุเคราะห์ได้ยื่นขออนุญาตจัดตั้งโรงรับจำนำตามประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560

(6) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานสถานานุเคราะห์ ครั้งที่ 6/2560 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 เห็นชอบให้สำนักงานสถานานุเคราะห์จัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้น เลขที่ 120/84 และ 120/87 จำนวน 2 คูหา ถนนราชปรารภ เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ตามโฉนดที่ดินเลขที่ 6942 และ 6943 เนื้อที่ดินประมาณ 29 ตารางวา ในราคา 107 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งสถานานุเคราะห์ 4 โดยมีวงเงินปรับปรุงอาคาร 8 ล้านบาท รวมถึงเครื่องใช้สำนักงานต่าง ๆ เพื่อใช้ในกิจการ จำนวน 2.57 ล้านบาท เนื่องจากสถานที่ดั้งเดิมสถานานุเคราะห์ 4 เลขที่ 926 และ 928 จำนวน 2 คูหา ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร เป็นที่ดินพร้อมอาคารเช่าของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ซึ่งได้ขอคืนพื้นที่ดังกล่าวจากสำนักงานสถานานุเคราะห์ ตามหนังสือ ที่ พศ. 0005/05457 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2557 และหนังสือด่วนที่สุด ที่ พศ. 0005/10138 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559

4.16 การอนุมัติงบประมาณ

งบประมาณสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานสถานานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2560

ช.น.