



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

และ

งบการเงินสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน แบบย่อของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคม และสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุป เกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้ จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวพัชรี ชาญธวัชชัย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	719,021,755	460,947,347
เงินลงทุนระยะสั้น 4.1	103,923,652	103,122,265
ทรัพย์รับจำนำ 4.2	4,750,904,030	5,014,581,460
ทรัพย์หลุดจำนำ 4.3	42,549,700	69,987,600
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	110,405,587	122,353,564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	1,311,026	1,214,461
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,994,757	3,469,124
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>5,732,110,507</u>	<u>5,775,675,821</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน	32,901,800	31,951,200
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด 4.4	9,321,202	9,775,301
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี	240,264	240,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 4.5	255,341,712	261,455,872
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 4.6	2,278,836	3,854,181
สินทรัพย์อื่น	1,719,014	719,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>301,802,828</u>	<u>307,995,832</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>6,033,913,335</u></u>	<u><u>6,083,671,653</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน		
หมายเหตุ	1 ม.ค. 59 - 31 มี.ค. 59	1 ม.ค. 58 - 31 มี.ค. 58	1 ต.ค. 58 - 31 มี.ค. 59	1 ต.ค. 57 - 31 มี.ค. 58	
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	4.10	188,705,504	170,026,310	363,033,256	345,062,401
รายได้หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		-	-	704,360	-
กำไรจากการขายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		10,167	-	490,902	-
รายได้อื่น		1,085,178	95,226	2,119,859	2,316,888
รวมรายได้		<u>189,800,849</u>	<u>170,121,536</u>	<u>366,348,377</u>	<u>347,379,289</u>
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและการให้บริการ		53,834,887	46,867,059	99,666,533	98,720,861
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.11	(37,298,714)	23,523,941	13,408,079	41,175,654
ต้นทุนทางการเงิน	4.12	17,381,699	24,932,302	35,766,523	52,784,506
รวมค่าใช้จ่าย		<u>33,917,872</u>	<u>95,323,302</u>	<u>148,841,135</u>	<u>192,681,021</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>155,882,977</u>	<u>74,798,234</u>	<u>217,507,242</u>	<u>154,698,268</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์					
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.13	-	-	-	16,350,622
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>155,882,977</u>	<u>74,798,234</u>	<u>217,507,242</u>	<u>171,048,890</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

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						
ทรัพย์สินรับจํานำสงสัจจะสุญ	-	-	-	(111,113,900)	-	(111,113,900)
ยอดยกมาหลังปรับปรุงข้อผิดพลาด	999,213	29,989,845	66,403,005	2,570,792,825	-	2,668,184,888
เงินรายได้แผ่นดินคํานําส่งคลังสำหรับปี 2558	-	-	-	(59,650,000)	-	(59,650,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	2,277,711	(2,277,711)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	154,698,268	-	154,698,268
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	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
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,767,617,351	16,350,622	2,883,637,747
เงินรายได้แผ่นดินคํานําส่งคลังสำหรับปี 2559	4.8	-	-	(83,810,000)	-	(83,810,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	5,500,039	(5,500,039)	-	-
จ่ายเงินกองทุนประกันภัยฯ ชาติใช้ความเสียหาย	-	-	(81,000)	-	-	(81,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	217,507,242	-	217,507,242
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2559	999,213	29,989,845	74,099,755	2,895,814,554	16,350,622	3,017,253,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2559	31 มีนาคม 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	217,507,242	154,698,268
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	8,258,101	11,420,016
ค่าตัดจำหน่าย	1,575,346	2,342,552
ทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ	(39,166,700)	(9,980,700)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(75)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	(490,902)	-
หนี้สงสัยจะสูญรับคืน	(704,360)	-
รายได้จากการบริจาค	(4,815)	(4,815)
ดอกเบี้ยรับ	(296,586,066)	(307,103,401)
ดอกเบี้ยจ่าย	35,766,524	52,784,506
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(73,845,630)	(95,843,649)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ทรัพย์สินรับจำนำ	302,844,130	347,547,220
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	27,437,900	40,395,450
เงินบำเหน็จพนักงาน	(950,600)	326,030
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(525,634)	(1,163,286)
สินทรัพย์อื่น	(1,000,000)	(936,000)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	390,000	390,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	21,550,277	15,338,400
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,683,600)	(79,114)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	2,574,424	441,228
เจ้าหนี้	(4,663,510)	(16,972,293)
หนี้สินอื่น	428,277	113,975
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(24,200,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	945,000	-
เงินสดรับจากหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	704,360	-
เงินสดรับดอกเบี้ย	308,437,479	314,791,934
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(38,849,536)	(62,259,908)
เงินสดจ่ายกองทุนประกันภัย	(81,000)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	543,712,337	517,889,987

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ช.วิ. น.

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2559	31 มีนาคม 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	1,625
เงินสดรับ (จ่าย) ลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	(801,387)	197,668,630
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(3,471,260)	(7,258,286)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(4,272,647)</u>	<u>190,411,969</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	214,684,718	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(214,800,000)	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(281,250,000)	(563,951,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(281,365,282)</u>	<u>(563,951,000)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ	258,074,408	144,350,956
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	460,947,347	384,301,669
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>719,021,755</u>	<u>528,652,625</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิไล ๒๕

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

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 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

- ตัวเลขที่แสดงในงบการเงินแสดงเป็นตัวเลขจำนวนเต็มไม่มีจุดทศนิยม

- ในงบแสดงฐานะการเงิน สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่แสดงรายการหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธนานุเคราะห์

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2558

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี 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 การนำเสนองบการเงิน
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

กคช.ท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการ เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 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 มีนาคม 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 103.92 ล้านบาท และ 103.12 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือนที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจำนำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

กชช.กชช.

4.2 ทรัพย์สินรับจํานํา

เป็นสิ่งของที่รับจํานําเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานํา พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจํานําไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจํานํา ทรัพย์สินรับจํานําดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจํานํา

งวดบัญชีปี 2558 สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญของทรัพย์สินรับจํานํา ประเภททองรูปพรรณที่มีราคารับจํานําสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้โดยบันทึกเป็นค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญนำมาหักทรัพย์สินรับจํานํา เพื่อแสดงมูลค่าทรัพย์สินรับจํานําสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยการปรับปรุงย้อนหลังตั้งแต่วงวดปี 2556 มีผลกระทบทำให้งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 แสดงรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ ลดลง จำนวน 77.94 ล้านบาท และกำไรสุทธิก่อนหักโบนัส เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งกรณีดังกล่าวสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้พิจารณาการจํัดสรรการจ่ายโบนัสกรรมการและโบนัสพนักงานงวดปี 2558 แล้ว ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ด่วนที่สุด ที่ กค 0819.2/1112 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2560

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินรับจํานํา - สุทธิ จำนวน 4,750.90 ล้านบาท และ 5,014.58 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	31 มีนาคม 2559		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจํานํา		รับจํานํา	
ยอดต้นงวด	350,941	5,070.68	355,077	5,359.63
บวก ทรัพย์สินรับจํานํา	<u>600,878</u>	<u>8,643.13</u>	<u>1,190,377</u>	<u>17,370.26</u>
	951,819	13,713.81	1,545,454	22,729.89
หัก ใ้ถ่ถอน	(592,443)	(8,555.19)	(1,122,780)	(16,597.25)
ทรัพย์สินหลุดจํานํา	<u>(28,764)</u>	<u>(390.79)</u>	<u>(71,733)</u>	<u>(1,061.96)</u>
ทรัพย์สินรับจํานําคงเหลือ	<u>330,612</u>	<u>4,767.83</u>	<u>350,941</u>	<u>5,070.68</u>
หัก ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ		<u>(16.93)</u>		<u>(56.10)</u>
ทรัพย์สินรับจํานํา - สุทธิ		<u>4,750.90</u>		<u>5,014.58</u>

4.3 ทรัพย์สินหลุดจํานํา

เป็นทรัพย์สินจํานําที่ผู้จํานําไม่มาใ้ถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินหลุดจํานํา และเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจํานํา ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินหลุดจํานํา ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสิทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

วิไลชัย

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำหน่ายด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายมียอดคงเหลือในราคาทุน จำนวน 42.55 ล้านบาท และ 69.98 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2559		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	5,202	69.98	18,141	254.55
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายระหว่างงวด	<u>28,764</u>	<u>390.79</u>	<u>71,733</u>	<u>1,061.96</u>
	33,966	460.77	89,874	1,316.51
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำหน่ายระหว่างงวด	<u>(30,832)</u>	<u>(418.22)</u>	<u>(84,671)</u>	<u>(1,246.52)</u>
ทรัพย์สินบริจาค	-	-	(1)	(0.01)
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย - สุทธิ	<u>3,134</u>	<u>42.55</u>	<u>5,202</u>	<u>69.98</u>

4.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2559	30 กันยายน 2558
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	40.12	41.48
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(30.80)</u>	<u>(31.70)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ	<u>9.32</u>	<u>9.78</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด เกิดจากสถานธนานุเคราะห์ 27 มีทรัพย์สินหลุดจำหน่ายที่จำหน่ายไม่ได้ ตั้งแต่งวดบัญชีปี 2550 ซึ่งเป็นทรัพย์สินรับจำหน่ายเกินมูลค่ารวม 1,105 รายการ ราคาจำหน่าย 41.48 ล้านบาท ราคาประเมินขั้นต่ำ 49.09 ล้านบาท ทำให้สำนักงานธนานุเคราะห์เสียหาย จึงได้แจ้งความดำเนินคดีกับผู้รับจำนำตั้งแต่วันที่ 3 ตุลาคม 2549 คดีดังกล่าวอยู่ในอำนาจการไต่สวนข้อเท็จจริงของสำนักงาน ป.ป.ช.

เนื่องจากทรัพย์สินหลุดจำหน่ายซึ่งเป็นพยานวัตถุในคดีมี จำนวน 1,105 รายการ เป็นสิ่งของที่มีมูลค่า ซึ่งคณะอนุกรรมการไต่สวนที่รับผิดชอบสามารถไต่สวนได้เคยแจ้งให้สำนักงานธนานุเคราะห์ชะลอการจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไว้ก่อน ตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช 0008/3128 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 ปัจจุบันคณะอนุกรรมการไต่สวนพิจารณาเห็นว่า แม้ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายดังกล่าวจะเป็นพยานวัตถุในคดี แต่สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ถ่ายภาพและจัดทำรายละเอียดรายการทรัพย์สินหลุดจำหน่ายไว้ชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะทำงานประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำหน่ายเพื่อประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว หากมีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำหน่ายดังกล่าวออกไปย่อมไม่กระทบต่อกระบวนการไต่สวน

ช.ป.ช.

ข้อเท็จจริงหรือพยานหลักฐานในคดี จึงเห็นควรให้สำนักงานธนานุเคราะห์ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวได้โดยไม่ต้องรอให้การดำเนินการไต่สวนข้อเท็จจริงเสร็จสิ้นตามหนังสือ ลับ ที่ ปช 0019/2249 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ มีมติเห็นชอบการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2559 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2558

ทรัพย์สินหลุดจำนำยกมา จำนวน 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท รับรู้เป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ จำนวน 31.70 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ 9.78 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายออกไปแล้ว จำนวน 39 รายการ ราคารับจำนำ 1.36 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 0.90 ล้านบาท ทำให้ยอดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำ 1,066 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 40.12 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 30.80 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 9.32 ล้านบาท

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	เพิ่ม	ลด	ค่าเสื่อม	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 58			31 มี.ค. 59	1 ต.ค. 58			31 มี.ค. 59	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
ที่ดิน	57.64	-	-	57.64	-	-	-	-	57.64	57.64
อาคาร	258.99	-	-	258.99	83.63	3.79	-	87.42	171.57	175.36
เครื่องใช้สำนักงาน	72.26	2.14	-	74.40	52.18	2.88	-	55.06	19.34	20.08
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	7.47	1.59	-	9.06	6.79	8.38
รวม	404.74	2.14	-	406.88	143.28	8.26	-	151.54	255.34	261.46

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

8.26 16.60

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

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	ลด	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 58			31 มี.ค. 59	สะสม			สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 58			31 มี.ค. 59	31 มี.ค. 59	30 ก.ย. 58
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.29	0.01	-	0.30	0.10	0.11
ระบบสารสนเทศ	23.26	-	-	23.26	19.52	1.56	-	21.08	2.18	3.74
รวม	23.66	-	-	23.66	19.81	1.57	-	21.38	2.28	3.85

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

1.57 4.57

4.7 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,993.75 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 562.50 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2559	30 กันยายน 2558
ยอดยกมา	2,837.50	3,665.40
<u>หัก</u> ชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวระหว่างงวด	<u>(281.25)</u>	<u>(827.90)</u>
	2,556.25	2,837.50
<u>หัก</u> เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(562.50)</u>	<u>(562.50)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,993.75</u>	<u>2,275.00</u>

4.8 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2559	30 กันยายน 2558
ยอดต้นงวด	141.35	57.00
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	<u>-</u>	<u>2.00</u>
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>83.81</u>	<u>141.35</u>
	225.16	200.35
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>-</u>	<u>(59.00)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>225.16</u>	<u>141.35</u>

สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้บันทึกค้ำจ่ายประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 83.81 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 141.35 ล้านบาท รวมเป็นเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง จำนวน 225.16 ล้านบาท

4.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

(1) ภาระผูกพันระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี

ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ยังไม่บันทึกบัญชีแสดงรายการเคลื่อนไหว งวดวันที่ 31 มีนาคม 2559 จึงมี จำนวน 4.80 ล้านบาท เท่ากับงวดวันที่ 30 กันยายน 2558

(2) ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโครงการ ผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มีนาคม 2559	30 กันยายน 2558
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	131.83	144.00
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(16.35)
หนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	131.83	127.65
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	2.57	2.98
ปรับปรุงผลต่างผลประโยชน์พนักงานจ่ายจริงนักคณิตศาสตร์กับ สธ.ปี 55-57	-	1.20
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>134.40</u>	<u>131.83</u>

4.10 รายได้จากการขายและบริการ

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค.59 - มี.ค.59	ม.ค.58 - มี.ค.58	ต.ค.58 - มี.ค.59	ต.ค.57 - มี.ค.58
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานํา	144.91	147.46	294.52	304.98
รายได้จากกำไรจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานํา	<u>43.79</u>	<u>22.57</u>	<u>68.51</u>	<u>40.08</u>
รวม	<u>188.70</u>	<u>170.03</u>	<u>363.03</u>	<u>345.06</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค.59 - มี.ค.59	ม.ค.58 - มี.ค.58	ต.ค.58 - มี.ค.59	ต.ค.57 - มี.ค.58
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	28.56	24.80	52.58	51.15
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	(65.86)	0.50	(39.17)	(9.98)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ	-	(1.78)	-	-
รวม	<u>(37.30)</u>	<u>23.52</u>	<u>13.41</u>	<u>41.17</u>

ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญในงวดไตรมาสนี้มี จำนวน (39.17) ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจาก สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ลดลงจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (หมายเหตุ 4.2)

4.12 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค.59 - มี.ค.59	ม.ค.58 - มี.ค.58	ต.ค.58 - มี.ค. 59	ต.ค.57 - มี.ค.58
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	0.09	-	0.30	-
ดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาว	<u>17.29</u>	<u>24.93</u>	<u>35.46</u>	<u>52.78</u>
รวม	<u>17.38</u>	<u>24.93</u>	<u>35.76</u>	<u>52.78</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 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	ม.ค.59 - มี.ค.59	ม.ค.58 - มี.ค.58	ต.ค.58 - มี.ค. 59	ต.ค.57 - มี.ค.58
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนกรรมการ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	1.30	0.87	2.22	1.73
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.68</u>	<u>0.70</u>	<u>1.35</u>	<u>1.37</u>
รวม	<u>1.98</u>	<u>1.57</u>	<u>3.57</u>	<u>3.10</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม



4.15 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ต่วนที่สุด 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 และสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญากู้เงินเกินบัญชี 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 โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์อนุมัติการจ่ายเงิน ตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/0710 ลงวันที่ 21 เมษายน 2559 และผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ลงนามร่วมกับอธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ตามหนังสือ 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 และมีมติอนุมัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ต่วนที่สุด ที่ นร 0505/46925 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2559 โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญากู้เงินกับธนาคารออมสิน 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



เนื้อที่ดินประมาณ 61 ตารางวา ในราคา 17.80 ล้านบาท สำหรับเป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ 38 แห่งใหม่ จังหวัดอุดรธานี สัญญาจะซื้อจะขายที่ดินพร้อมอาคาร เลขที่ 19/2559 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2559 คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์มีมติเห็นชอบตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559 ปัจจุบันได้จัดทำสัญญาจ้างปรับปรุงอาคารสถานธนานุเคราะห์ 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 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการอนุญาตให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้พื้นที่ ณ บริเวณสำนักงานส่งเสริมและสนับสนุนวิชาการ 11 (สสว.11) ตำบลขุนทะเล อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี สร้างอาคารสถานธนานุเคราะห์ 37 ซึ่งที่ดินดังกล่าวเป็นที่สงวนในเขตนิคมสร้างตนเองขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเห็นชอบให้จัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ (โรงรับจำนำของรัฐ) ในเขตพื้นที่ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ 0005/15900 ลงวันที่ 1 กันยายน 2558 ประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี ณ วันที่ 24 ธันวาคม 2559 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารสถานธนานุเคราะห์ 37 (จังหวัดสุราษฎร์ธานี) เลขที่ 14/2560 เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 วงเงิน 11.77 ล้านบาท กำหนดเวลาแล้วเสร็จ วันที่ 28 กันยายน 2560 โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์อนุมัติการจ้างการก่อสร้าง ตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/2099 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2559 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ยื่นขออนุญาตจัดตั้งโรงรับจำนำตามประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560

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

4.16 การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2560

