



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

และ

งบการเงินสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิศราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวพัชรี ชาตุรัชชัย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 กันยายน 2560

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	245,461,054	460,947,347
เงินลงทุนระยะสั้น 4.1	104,625,882	103,122,265
ทรัพย์รับจำนำ 4.2	4,989,174,530	5,014,581,460
ทรัพย์หลุดจำนำ 4.3	36,267,200	69,987,600
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ	114,963,627	122,353,564
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	228,080	1,214,461
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,646,499	3,469,124
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>5,495,366,872</u>	<u>5,775,675,821</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน	35,398,011	31,951,200
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด 4.4	9,081,533	9,775,301
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี	240,264	240,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 4.5	275,588,296	261,455,872
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 4.6	1,626,441	3,854,181
สินทรัพย์อื่น	718,900	719,014
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>322,653,445</u>	<u>307,995,832</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>5,818,020,317</u></u>	<u><u>6,083,671,653</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		148,196,252	1,836,976
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.7	562,500,000	562,500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		-	2,654,640
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันนำส่งคลัง	4.8	263,890,000	141,350,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	4.9	4,801,661	4,801,661
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		5,656,255	24,373,488
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		72,873,265	42,431,504
เจ้าหนี้		5,429,922	9,395,160
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,063,347,355</u>	<u>789,343,429</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.7	1,537,500,000	2,275,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	1,327,320
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	4.9	135,689,082	131,827,446
รายได้รอรับรู้		19,260	26,482
หนี้สินอื่น		2,440,915	2,509,229
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,675,649,257</u>	<u>2,410,690,477</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,738,996,612</u>	<u>3,200,033,906</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		74,103,755	68,680,716
ยังไม่ได้จัดสรร		2,957,580,270	2,767,617,351
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4.13	16,350,622	16,350,622
รวมส่วนของทุน		<u>3,079,023,705</u>	<u>2,883,637,747</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>5,818,020,317</u>	<u>6,083,671,653</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นายมานะ เกตุทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

	งวดสามเดือน		งวดเก้าเดือน	
	หมายเหตุ 1 เม.ย. 59 - 30 มิ.ย. 59	1 เม.ย. 58 - 30 มิ.ย. 58	1 ต.ค. 58 - 30 มิ.ย. 59	1 ต.ค. 57 - 30 มิ.ย. 58
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	4.10	178,006,024	166,929,833	541,039,279
รายได้หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		-	-	704,360
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		325,331	-	816,233
รายได้อื่น		847,842	3,677,428	2,967,702
รวมรายได้		<u>179,179,197</u>	<u>170,607,261</u>	<u>545,527,574</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและการให้บริการ		49,003,345	49,223,841	148,669,877
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.11	13,623,044	1,524,487	27,031,123
ต้นทุนทางการเงิน	4.12	16,057,093	22,803,122	51,823,616
รวมค่าใช้จ่าย		<u>78,683,482</u>	<u>73,551,450</u>	<u>227,524,616</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>100,495,715</u>	<u>97,055,811</u>	<u>318,002,958</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.13	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>100,495,715</u>	<u>97,055,811</u>	<u>318,002,958</u>
		<u>268,104,701</u>		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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						
ทรัพย์สินรับจํานําสงสยจะสูญ	-	-	-	(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	-	-	-	(97,100,000)	-	(97,100,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	2,277,711	(2,277,711)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	251,754,079	-	251,754,079
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	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
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	-	-	(122,540,000)	-	(122,540,000)
จัดสรรเงินสมทบเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	5,500,039	(5,500,039)	-	-
จ่ายเงินกองทุนประกันภัยฯ ชดใช้ความเสียหาย	-	-	(77,000)	-	-	(77,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	318,002,958	-	318,002,958
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2559	999,213	29,989,845	74,103,755	2,957,580,270	16,350,622	3,079,023,705

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	318,002,958	251,754,079
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	12,400,159	15,612,345
ค่าตัดจำหน่าย	2,327,165	3,513,828
ทรัพย์สินรับจำหน่ายจะสูญ	(53,184,900)	(37,345,650)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(1,376)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	(816,233)	-
หนี้สงสัยจะสูญรับคืน	(704,360)	-
รายได้จากการบริจาค	(7,223)	(7,223)
ดอกเบี้ยรับ	(445,441,968)	(457,679,802)
ดอกเบี้ยจ่าย	51,823,616	75,587,628
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(115,600,786)	(148,566,171)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ทรัพย์สินรับจำหน่าย	78,591,830	275,306,870
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย	33,720,400	87,225,000
เงินบำเหน็จพนักงาน	(3,446,811)	114,515
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,177,375)	(519,457)
สินทรัพย์อื่น	114	(936,000)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	585,000	585,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	31,508,699	24,956,612
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,651,938)	27,586
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	3,861,636	3,578,560
เจ้าหนี้	(3,965,238)	(15,299,416)
หนี้สินอื่น	(68,314)	(546,185)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(24,200,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด	1,510,000	-
เงินสดรับจากหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	704,360	-
เงินสดรับดอกเบี้ย	453,818,287	466,275,923
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(70,540,849)	(102,487,633)
เงินสดจ่ายกองทุนประกันภัย	(77,000)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	407,772,015	565,515,204

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อธิบดี

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	2,950
เงินสดรับ (จ่าย) ลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น	(1,503,617)	196,877,735
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(99,424)	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(30,514,543)	(12,668,266)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(32,117,584)</u>	<u>184,212,419</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	426,659,276	4,014
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(280,300,000)	(3,464)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(737,500,000)	(802,902,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(591,140,724)</u>	<u>(802,901,450)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ	(215,486,293)	(53,173,827)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	460,947,347	384,301,669
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>245,461,054</u>	<u>331,127,842</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

- ตัวเลขที่แสดงในงบการเงินแสดงเป็นตัวเลขจำนวนเต็มไม่มีจุดทศนิยม

- ในงบแสดงฐานะการเงิน สำนักงานธนานุเคราะห์ไม่แสดงรายการ หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ หลักประกันตัวพนักงาน และหลักประกันตัวผู้อำนวยการ เนื่องจากไม่เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของสำนักงานธนานุเคราะห์

- งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 30 กันยายน 2558

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

จันทิมา

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

๓๖๖

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประเมินการหนี้สิน 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 และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานธนานุเคราะห์ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สำนักงานธนานุเคราะห์นำมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ดังนี้

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

3. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความเสี่ยงในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 104.63 ล้านบาท และ 103.12 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือนที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจำนำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

4.2 ทรัพย์สินรับจํานำ

เป็นสิ่งของที่รับจํานำเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานำ พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจํานำไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจํานำ ทรัพย์สินรับจํานำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจํานำ

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินรับจํานำ - สุทธิ จำนวน 4,989.17 ล้านบาท และ 5,014.58 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิถุนายน 2559		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจํานำ		รับจํานำ	
ยอดต้นงวด	350,941	5,070.68	355,077	5,359.63
บวก ทรัพย์สินรับจํานำ	<u>900,648</u>	<u>13,034.14</u>	<u>1,190,377</u>	<u>17,370.26</u>
	1,251,589	18,104.82	1,545,454	22,729.89
หัก ใถ่ถอน	(870,293)	(12,616.26)	(1,122,780)	(16,597.25)
ทรัพย์สินหลุดจํานำ	<u>(37,487)</u>	<u>(496.48)</u>	<u>(71,733)</u>	<u>(1,061.96)</u>
ทรัพย์สินรับจํานำคงเหลือ	<u>343,809</u>	4,992.08	<u>350,941</u>	5,070.68
หัก ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานำสงสัยจะสูญ		<u>(2.91)</u>		<u>(56.10)</u>
ทรัพย์สินรับจํานำ - สุทธิ		<u>4,989.17</u>		<u>5,014.58</u>

4.3 ทรัพย์สินหลุดจํานำ

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

(Signature)

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำนำด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทรัพย์สินหลุดจำนำมียอดคงเหลือในราคาทุน จำนวน 36.27 ล้านบาท และ 69.98 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนี้

	30 มิถุนายน 2559		30 กันยายน 2558	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจำนำ		รับจำนำ	
ยอดต้นงวด	5,202	69.98	18,141	254.55
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>37,487</u>	<u>496.48</u>	<u>71,733</u>	<u>1,061.96</u>
	42,689	566.46	89,874	1,316.51
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำระหว่างงวด	<u>(39,570)</u>	<u>(530.19)</u>	<u>(84,671)</u>	<u>(1,246.52)</u>
ทรัพย์สินบริจาค	-	-	(1)	(0.01)
ทรัพย์สินหลุดจำนำ - สุทธิ	<u>3,119</u>	<u>36.27</u>	<u>5,202</u>	<u>69.98</u>

4.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 กันยายน 2558
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด	39.17	41.48
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(30.09)</u>	<u>(31.70)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด - สุทธิ	<u>9.08</u>	<u>9.78</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดทางละเมิด เกิดจากสถานธนานุเคราะห์ 27 มีทรัพย์สินหลุดจำนำที่จำหน่ายไม่ได้ ตั้งแต่งวดบัญชีปี 2550 ซึ่งเป็นทรัพย์สินรับจำนำเกินมูลค่ารวม 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 แต่สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ถ่ายภาพและจัดทำรายละเอียดรายการทรัพย์สินหลุดจำนำไว้ชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำนำเพื่อประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว หากมีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าวออกไปย่อมไม่กระทบต่อกระบวนการไต่สวน

(ลายเซ็น)

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

ทรัพย์สินหลุดจำนำยกมา จำนวน 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท รับรู้เป็นค่าเพื่อนี้สงฆ์จะสูญเสีย จำนวน 31.70 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ 9.78 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายออกไปแล้ว จำนวน 66 รายการ ราคารับจำนำ 2.31 ล้านบาท ค่าเพื่อนี้สงฆ์จะสูญเสีย จำนวน 1.61 ล้านบาท ทำให้ยอดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำ 1,039 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 39.17 ล้านบาท ค่าเพื่อนี้สงฆ์จะสูญเสีย จำนวน 30.09 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 9.08 ล้านบาท

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน			ค่าเสื่อม			ราคาตามบัญชี - สุทธิ			
	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 มิ.ย. 59	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 มิ.ย. 59	30 ก.ย. 58	
ที่ดิน	57.64	3.66	-	61.30	-	-	-	-	61.30	57.64
อาคาร	258.99	14.58	-	273.57	83.63	5.69	-	89.32	184.25	175.36
เครื่องใช้สำนักงาน	72.26	6.69	-	78.95	52.18	4.33	-	56.51	22.44	20.08
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	7.47	2.38	-	9.85	6.00	8.38
งานระหว่างก่อสร้าง	-	1.60	-	1.60	-	-	-	-	1.60	-
รวม	404.74	26.53	-	431.27	143.28	12.40	-	155.68	275.59	261.46

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

12.40 16.60

ที่ดิน จำนวน 61.30 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้ออนกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ 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			30 มิ.ย. 59	สะสม			สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 58			30 มิ.ย. 59	30 มิ.ย. 59	30 ก.ย. 58
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.29	0.02	-	0.31	0.09	0.11
ระบบสารสนเทศ	23.26	0.10	-	23.36	19.52	2.30	-	21.82	1.54	3.74
รวม	23.66	0.10	-	23.76	19.81	2.32	-	22.13	1.63	3.85

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

2.32 4.57

4.7 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,537.50 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 562.50 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2559	30 กันยายน 2558
ยอดยกมา	2,837.50	3,665.40
หัก ชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวระหว่างงวด	<u>(737.50)</u>	<u>(827.90)</u>
	2,100.00	2,837.50
หัก เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(562.50)</u>	<u>(562.50)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,537.50</u>	<u>2,275.00</u>

4.8 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2559	30 กันยายน 2558
ยอดต้นงวด	141.35	57.00
บวก สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	2.00
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>122.54</u>	<u>141.35</u>
	263.89	200.35
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>-</u>	<u>(59.00)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังคงเหลือ	<u>263.89</u>	<u>141.35</u>

สำนักงานธรรมาวุเคราะห์ ได้บันทึกค้างจ่ายประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 122.54 ล้านบาท เมื่อรวมยอดค้างต้นงวด จำนวน 141.35 ล้านบาท รวมเป็นเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง จำนวน 263.89 ล้านบาท

(Handwritten signature)

4.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

(1) ภาระผูกพันระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี

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

(2) ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโครงการผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 กันยายน 2558
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	131.83	144.00
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(16.35)
หนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	131.83	127.65
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	3.86	2.98
ปรับปรุงผลต่างผลประโยชน์พนักงานจ่ายจริงนักคณิตศาสตร์กับ สธ.ปี 55-57	-	1.20
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>135.69</u>	<u>131.83</u>

4.10 รายได้จากการขายและบริการ

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	ม.ค.59 - มิ.ย.59	ม.ค.58 - มิ.ย.58	ต.ค.58 - มิ.ย.59	ต.ค.57 - มิ.ย.58
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานา	148.07	147.03	442.60	452.00
รายได้จากกำไรจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานา	<u>29.93</u>	<u>19.90</u>	<u>98.44</u>	<u>59.99</u>
รวม	<u>178.00</u>	<u>166.93</u>	<u>541.04</u>	<u>511.99</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	ม.ค.59 - มิ.ย.59	ม.ค.58 - มิ.ย.58	ต.ค.58 - มิ.ย.59	ต.ค.57 - มิ.ย.58
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27.64	28.88	80.22	80.04
ทรัพย์สินรับจํานาสงสยจะสุญ	<u>(14.02)</u>	<u>(27.36)</u>	<u>(53.19)</u>	<u>(37.34)</u>
รวม	<u>13.62</u>	<u>1.52</u>	<u>27.03</u>	<u>42.70</u>

ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานาสงสยจะสุญในงวดไตรมาสนี้มี จำนวน (53.19) ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินรับจํานาสงสยจะสุญสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ลดลงจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (หมายเหตุ 4.2)

วิบูลย์

4.12 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	ม.ค.59 - มิ.ย.59	ม.ค.58 - มิ.ย.58	ต.ค.58 - มิ.ย. 59	ต.ค.57 - มิ.ย.58
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	0.23	-	0.53	-
ดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาว	<u>15.83</u>	<u>22.80</u>	<u>51.29</u>	<u>75.59</u>
รวม	<u>16.06</u>	<u>22.80</u>	<u>51.82</u>	<u>75.59</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 และแสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนของทุนในส่วนของทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของทุน

4.14 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	ม.ค.59 - มิ.ย.59	ม.ค.58 - มิ.ย.58	ต.ค.58 - มิ.ย. 59	ต.ค.57 - มิ.ย.58
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนกรรมการ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	1.18	0.88	3.40	2.61
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.68</u>	<u>0.68</u>	<u>2.03</u>	<u>2.04</u>
รวม	<u>1.86</u>	<u>1.56</u>	<u>5.43</u>	<u>4.65</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ช.ป.

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 และสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญากู้เงินเบิกเกินบัญชี ลงวันที่ 26 กันยายน 2559 กับธนาคารออมสินแล้ว

(2) การกู้เงินเพื่อใช้ในกิจการสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2560 คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ มีมติเห็นชอบตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2559 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2559 และกระทรวงการคลังเห็นชอบตามหนังสือ ที่ กค. 0904/18471 ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 ให้สำนักงานธนานุเคราะห์กู้เงินจำนวน 500 ล้านบาท โดยรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเห็นชอบลงนามเสนอต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และมีมติอนุมัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด 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 กำหนดการเบิกเงินกู้จำนวน 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

(3) 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 ปัจจุบันได้ทำสัญญาจ้างปรับปรุงอาคารสถานธนานุเคราะห์ 38 (จังหวัดอุดรธานี) เลขที่ 22/2560 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2560 วงเงิน 7.95 ล้านบาท โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ได้อนุมัติการจัดทำสัญญาตามบันทึกข้อความที่ พม 5201/0502 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2560 บริษัท อิมเพรสชั่น ดินเตอร์เฟิร์น จำกัด ได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายงวดที่ 4 แล้ว ตามหนังสือ ที่ IMZ 001/06 เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจการจ้างของคณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงาน โครงการจ้างปรับปรุงอาคารสถานธนานุเคราะห์ 38 (จังหวัดอุดรธานี)

(4) 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 ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีแจ้งว่ามติคณะกรรมการควบคุมโรงรับจำนำพิจารณาแล้ว ให้จัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ 37 ได้ตามหนังสือ ที่ สฎ 0014/10253 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2560

(5) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 10/2560 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2560 มีมติให้จัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้นครึ่ง จำนวน 2 คูหา เลขที่ 20/6-7 ถนนมหาธรรมราชา อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก โฉนดเลขที่ 50622 และ 50623 เนื้อที่ประมาณ 37 ตารางวา เพื่อจัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ 39 (จังหวัดพิษณุโลก) ในราคา 13.50 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำหนังสือถึงสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลก กรณีแนวเขตที่ดินตามโฉนดเป็นกำแพงคูเมือง ซึ่งตามหนังสือสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย เลขที่ วธ 0416/606 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2560 แจ้งว่า การตรวจสอบที่ตั้งอาคารดังกล่าว พบว่า มีพื้นที่บางส่วนอยู่ในเขตกำแพงคูเมือง จังหวัดพิษณุโลก ส่วนเรื่องการประกาศเวนคืนนั้น ในขณะนี่ยังไม่มีการประกาศเวนคืนที่ดิน ในเขตกำแพงคูเมือง เมืองพิษณุโลก โดยมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกำแพงคูเมือง ซึ่งเป็นโบราณสถานของชาตินั้น จำต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ และศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ พ.ศ. 2504 แก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2535 ส่วนสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกแจ้งว่าโฉนดที่ดินอยู่นอกเขตระวางแผนที่ ร.ศ. 122 จึงมีใช้ที่ราชพัสดุ สามารถจัดทำนิติกรรมโดยจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้กระทรวงการคลังได้ ตามหนังสือ ที่ กค 0333.35/1224 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2560 ดังนั้น สำนักงานธนานุเคราะห์จึงได้เบิกจ่ายเงินค่าที่ดินพร้อมอาคารให้แก่ผู้ขาย ตามสัญญาเลขที่ 13/2560 ลงวันที่ 18 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 และหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ พศ. 0005/10138 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 ปัจจุบันอยู่ระหว่างคณะกรรมการพิจารณาพิจารณาของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย และอยู่ระหว่างตรวจสอบการรับโอนกรรมสิทธิ์อสังหาริมทรัพย์จากกรมธนารักษ์ ตามหนังสือขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบพื้นที่ดินและอาคารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เลขที่ พม 5201/1641 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2560



4.16 การอนุมัติงบประมาณเงิน

งบประมาณสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ได้รับอนุมัติจาก
ผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2560
