



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานธนานุเคราะห์

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวพัชรี ชาญธวัชชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		185,191,589	178,220,451
เงินลงทุนระยะสั้น	4.1	652,481	4,625,882
ทรัพย์รับจำนำ	4.2	5,164,355,100	5,130,426,950
ทรัพย์หลุดจำนำ	4.3	13,068,400	28,034,850
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		123,871,327	116,888,878
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		1,373	229,449
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		7,517,927	3,601,443
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,494,658,197</u>	<u>5,462,027,903</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		35,890,453	35,823,310
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	4.4	7,863,468	8,134,501
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,264	240,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5	286,688,678	289,163,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6	2,367,593	2,610,639
สินทรัพย์อื่น		625,900	625,900
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>333,676,356</u>	<u>336,598,501</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>5,828,334,553</u></u>	<u><u>5,798,626,404</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๒๖

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

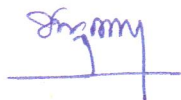
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		329,451,915	80,231,062
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.7	543,750,000	562,500,000
เงินรายได้แผ่นดินค่างนำส่งคลัง	4.8	262,650,000	241,150,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น		5,138,742	5,138,742
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		5,053,375	17,022,111
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		87,426,085	83,088,600
เจ้าหนี้อื่น		5,775,720	15,102,076
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,239,245,837</u>	<u>1,004,232,591</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.7	1,275,000,000	1,512,500,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	4.9	135,576,744	136,976,294
รายได้รอรับรู้		14,445	16,852
หนี้สินอื่น		2,210,857	2,765,249
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,412,802,046</u>	<u>1,652,258,395</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,652,047,883</u>	<u>2,656,490,986</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213	999,213
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845	29,989,845
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		80,346,284	74,103,754
ยังไม่ได้จัดสรร		3,048,600,706	3,020,691,984
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4.13	16,350,622	16,350,622
รวมส่วนของทุน		<u>3,176,286,670</u>	<u>3,142,135,418</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>5,828,334,553</u>	<u>5,798,626,404</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชาญ กุลถาวรกร)

กรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์
รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์



(นางสาวจันทพร หงษ์ทอง)

หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

31/12/59

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
รายได้			
รายได้จากการขายและบริการ	4.10	180,913,659	174,327,751
รายได้หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		-	704,360
กำไรจากการขายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		387,966	480,735
รายได้อื่น		159,807	1,034,682
รวมรายได้		<u>181,461,432</u>	<u>176,547,528</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและการให้บริการ		49,594,193	45,831,646
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.11	61,535,304	50,706,793
ต้นทุนทางการเงิน	4.12	14,680,683	18,384,824
รวมค่าใช้จ่าย		<u>125,810,180</u>	<u>114,923,263</u>
กำไรสำหรับงวด		<u><u>55,651,252</u></u>	<u><u>61,624,265</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธรรมาภิบาล

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	999,213	29,989,845	68,680,716	2,767,617,351	16,350,622	2,883,637,747
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2559	-	-	-	(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
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2559	999,213	29,989,845	74,103,754	3,020,691,984	16,350,622	3,142,135,418
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2560	4.8	-	-	(21,500,000)	-	(21,500,000)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	6,242,530	(6,242,530)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	55,651,252	-	55,651,252
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559	999,213	29,989,845	80,346,284	3,048,600,706	16,350,622	3,176,286,670

วิษณุ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสุทธิสำหรับงวด		55,651,252	61,624,265
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		4,709,935	4,163,810
ค่าตัดจำหน่าย		243,046	823,526
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		91,945	-
ทรัพย์สินจำหน่ายจะสูญ		24,102,200	26,690,700
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินผิดทางละเมิด		(387,966)	(480,735)
หนี้สงสัยจะสูญรับคืน		-	(704,360)
รายได้จากการบริจาค		(2,408)	(2,408)
ดอกเบี้ยรับ		(163,837,432)	(150,634,729)
ดอกเบี้ยจ่าย		14,680,684	18,384,824
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(64,748,744)	(40,135,107)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินจำหน่าย		(58,030,350)	175,324,930
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย		14,966,450	(4,299,950)
เงินบำเหน็จพนักงาน		(67,144)	(80,467)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(3,916,484)	(1,303,943)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		195,000	195,000
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		5,523,256	6,113,993
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(1,380,771)	(670,842)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว		(1,399,550)	1,287,212
เจ้าหนี้อื่น		(9,326,356)	(2,596,077)
หนี้สินอื่น		(554,392)	(264,978)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินผิดทางละเมิด		659,000	927,000
เงินสดรับจากหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงานและดอกเบี้ยเงินฝาก		-	704,360
เงินสดรับดอกเบี้ย		157,083,059	157,439,936
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(26,649,420)	(36,016,391)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		12,353,554	256,624,676

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

5/12/59

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) ลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น		3,973,401	(801,387)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(2,326,671)	(153,073)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		<u>1,646,730</u>	<u>(954,460)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี		289,620,854	165,050,602
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี		(40,400,000)	(161,800,000)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(256,250,000)	(256,250,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(7,029,146)</u>	<u>(252,999,398)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ		6,971,138	2,670,818
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		178,220,451	460,947,347
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด		<u>185,191,589</u>	<u>463,618,165</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Signature

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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

ปัจจุบันสำนักงานธนานุเคราะห์มีสถานธนานุเคราะห์ที่สังกัด จำนวน 38 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง จังหวัดลำพูน 1 แห่ง จังหวัดสุราษฎร์ธานี 1 แห่ง และจังหวัดอุดรธานี 1 แห่ง โดยสถานธนานุเคราะห์ 10 แห่งใหม่ แขวงกระทู้มราย เขตหนองจอก กรุงเทพมหานคร ที่ซื้อทดแทนที่ดินเดิมซึ่งถูกเวนคืน ได้เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2560 สถานธนานุเคราะห์ 37 จังหวัดสุราษฎร์ธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2560 และสถานธนานุเคราะห์ 38 จังหวัดอุดรธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

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 2559

36. ก

- นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

2.2 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุง 2558 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

ผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานธนานุเคราะห์ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของสำนักงานธนานุเคราะห์

3. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนานุเคราะห์ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 0.65 ล้านบาท และ 4.63 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือน ที่มีวันครบกำหนด 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจํานำของแต่ละสถานธนานุเคราะห์



4.2 ทรัพย์สินรับจำนำ

เป็นสิ่งของที่รับจำนำเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจำนำไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจำนำ ทรัพย์สินรับจำนำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจำนำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ วันที่ 30 กันยายน 2559 ทรัพย์สินรับจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ 5,164.36 ล้านบาท และ 5,130.43 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559		30 กันยายน 2559	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
	รับจำนำ		รับจำนำ	
ยอดต้นงวด	348,749	5,133.68	350,941	5,070.68
บวก ทรัพย์สินรับจำนำ	<u>308,188</u>	<u>4,505.72</u>	<u>1,210,978</u>	<u>17,653.69</u>
	656,937	9,639.40	1,561,919	22,724.37
หัก ใถ่ถอน	(296,919)	(4,373.72)	(1,164,270)	(16,960.73)
ทรัพย์สินหลุดจำนำ	<u>(6,243)</u>	<u>(73.97)</u>	<u>(48,900)</u>	<u>(629.96)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ	<u>353,775</u>	5,191.71	<u>348,749</u>	5,133.68
หัก ค่าเผื่อทรัพย์สินรับจำนำสงสัยจะสูญ		<u>(27.35)</u>		<u>(3.25)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำ - สุทธิ		<u>5,164.36</u>		<u>5,130.43</u>

4.3 ทรัพย์สินหลุดจำนำ

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

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินหลุดจำนำด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และวันที่ 30 กันยายน 2559 ทรัพย์สินหลุดจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน 13.07 ล้านบาท และ 28.03 ล้านบาท ตามลำดับ

กชช.ท

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559		30 กันยายน 2559	
	จำนวนตัว รับจํานำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัว รับจํานำ	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	2,440	28.03	5,202	69.98
<u>บวก</u> ทรัพย์สินหลุดจํานำระหว่างงวด	<u>6,243</u>	<u>73.97</u>	<u>48,900</u>	<u>629.96</u>
	8,683	102.00	54,102	699.94
<u>หัก</u> จําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานำระหว่างงวด	<u>(7,462)</u>	<u>(88.93)</u>	<u>(51,662)</u>	<u>(671.91)</u>
ทรัพย์สินหลุดจํานำ - สุทธิ	<u>1,221</u>	<u>13.07</u>	<u>2,440</u>	<u>28.03</u>

4.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	35.50	41.48
<u>หัก</u> จําหน่ายทรัพย์สินระหว่างงวด	<u>(1.07)</u>	<u>(5.98)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด คงเหลือ	34.43	35.50
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	<u>(26.57)</u>	<u>(27.36)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ	<u>7.86</u>	<u>8.14</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด เกิดจากสถานะหนี้ 27 มีทรัพย์สินหลุดจํานำที่จําหน่ายไม่ได้ ตั้งแต่วัดบัญชีปี 2550 ซึ่งเป็นทรัพย์สินรับจํานำสูงเกินมูลค่ารวม 1,105 รายการ ราคารับจํานำ 41.48 ล้านบาท ราคาประเมินขั้นต่ำ 49.09 ล้านบาท ทำให้สำนักงานธรรมาภิบาลเสียหาย จึงได้แจ้งความดำเนินคดีกับผู้รับจํานำตั้งแต่วันที่ 3 ตุลาคม 2549 คดีดังกล่าวอยู่ในอำนาจการไต่สวนข้อเท็จจริงของสำนักงาน ป.ป.ช.

เนื่องจากทรัพย์สินหลุดจํานำซึ่งเป็นพยานวัตถุในคดีมี จำนวน 1,105 รายการ เป็นสิ่งของที่มีมูลค่า ซึ่งคณะกรรมการไต่สวนที่รับผิดชอบสามารถไต่สวนได้เคยแจ้งให้สำนักงานธรรมาภิบาลระงับการจําหน่ายทรัพย์สินนั้นไว้ก่อน ตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช 0008/3128 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 ปัจจุบันคณะกรรมการไต่สวนพิจารณาเห็นว่า แม้ทรัพย์สินหลุดจํานำดังกล่าวจะเป็นพยานวัตถุในคดี แต่สำนักงานธรรมาภิบาลได้ถ่ายภาพและจัดทำรายละเอียด รายการทรัพย์สินหลุดจํานำไว้ชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะทำงานประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจํานำเพื่อประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว หากมีการจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานำดังกล่าวออกไปย่อมไม่กระทบต่อกระบวนการไต่สวนข้อเท็จจริงหรือพยานหลักฐานในคดี จึงเห็นควรให้สำนักงานธรรมาภิบาลดำเนินการจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานำดังกล่าวได้โดยไม่ต้องรอให้การดำเนินการไต่สวนข้อเท็จจริงเสร็จสิ้น ตามหนังสือ ลับ ที่ ปช 0019/2249 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2550

3 พฤศจิกายน 2558 ซึ่งคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์มีมติเห็นชอบการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำดังกล่าว ตามรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2559 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2558

ทรัพย์สินหลุดจำนำ จำนวน 1,105 รายการ ราคารับจำนำ 41.48 ล้านบาท ในงวดปีงบประมาณ 2559 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายออกไปแล้ว จำนวน 169 รายการ ราคารับจำนำ 5.98 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 4.34 ล้านบาท ทำให้คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำยกมา 936 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 35.50 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 27.36 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 8.14 ล้านบาท ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จำหน่ายเพิ่ม จำนวน 27 รายการ ราคารับจำนำ 1.07 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 0.80 ล้านบาท ทำให้ยอดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 คงเหลือทรัพย์สินหลุดจำนำ จำนวน 909 รายการ ราคารับจำนำ จำนวน 34.43 ล้านบาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 26.57 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 7.86 ล้านบาท

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน 1 ต.ค. 59	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน 31 ธ.ค. 59	ค่าเสื่อม		ราคาตาม บัญชี - สุทธิ 31 ธ.ค. 59	ราคาตาม บัญชี - สุทธิ 30 ก.ย. 59
					ราคาสะสม 1 ต.ค. 59	เพิ่ม		
ที่ดิน	61.30	-	-	61.30	-	-	61.30	61.30
อาคาร	280.11	0.16	(0.59)	279.68	91.21	2.30	186.17	188.90
เครื่องใช้สำนักงาน	86.79	2.40	(1.30)	87.89	56.17	1.61	30.11	30.62
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	10.64	0.81	4.40	5.21
งานระหว่างก่อสร้าง	3.14	1.57	-	4.71	-	-	4.71	3.14
รวม	447.19	4.13	(1.89)	449.43	158.02	4.72	286.69	289.17

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

4.72 16.45

ที่ดิน จำนวน 61.30 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้อิทธิพลกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ การบันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยกิจการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	ลด	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย		เพิ่ม	ลด	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 59			31 ธ.ค. 59	สะสม	สะสม			บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ	
					1 ต.ค. 59	31 ธ.ค. 59			31 ธ.ค. 59	31 ธ.ค. 59	30 ก.ย. 59
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.32	0.01	-	0.33	0.07	0.08	
ระบบสารสนเทศ	24.34	-	-	24.34	22.50	0.23	-	22.73	1.61	1.84	
งานพัฒนาระบบ	0.69	-	-	0.69	-	-	-	-	0.69	0.69	
รวม	25.43	-	-	25.43	22.82	0.24	-	23.06	2.37	2.61	

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

0.24

3.01

4.7 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,275.00 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 543.75 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ยอดยกมา	2,075.00	2,837.50
<u>หัก</u> ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>(256.25)</u>	<u>(762.50)</u>
	1,818.75	2,075.00
<u>หัก</u> เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(543.75)</u>	<u>(562.50)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,275.00</u>	<u>1,512.50</u>

4.8 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ยอดต้นงวด	241.15	141.35
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	0.65
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>21.50</u>	<u>158.80</u>
	262.65	300.80
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>-</u>	<u>(59.65)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>262.65</u>	<u>241.15</u>

วันที่ ๒

สำนักงานธนานุเคราะห์ บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 21.50 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 241.15 ล้านบาท รวมเป็นเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 262.65 ล้านบาท

4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

(1) ภาวะผูกพันระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี

ในงวดรายไตรมาสนี้ สำนักงานธนานุเคราะห์ยังไม่บันทึกบัญชีแสดงรายการเคลื่อนไหว งวดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จึงมี จำนวน 5.14 ล้านบาท เท่ากับงวดวันที่ 30 กันยายน 2559

(2) ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวต้นงวด	136.98	131.83
ปรับปรุงประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	—	—
หนี้สินภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวที่รับรู้ต้นงวด	136.98	131.83
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด	<u>(1.40)</u>	<u>5.15</u>
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวปลายงวด	<u>135.58</u>	<u>136.98</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ระหว่างงวดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน

4.10 รายได้จากการขายและบริการ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ดอกเบี้ยรับจํานํา	163.69	149.62
กำไรจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานํา	<u>17.22</u>	<u>24.71</u>
รวม	<u>180.91</u>	<u>174.33</u>

4.11 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	37.44	24.02
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	<u>24.10</u>	<u>26.69</u>
รวม	<u>61.54</u>	<u>50.71</u>

50.71

ในงวดไตรมาสนี้ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจำหน่ายจะสูญ มีจำนวน 24.10 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณค่าเพื่อทรัพย์สินรับจำหน่ายจะสูญสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ลดลงจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (หมายเหตุ 4.2)

4.12 ต้นทุนทางการเงิน

	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	1.49	0.21
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>13.19</u>	<u>18.17</u>
รวม	<u>14.68</u>	<u>18.38</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 และแสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนของทุนในส่วนของทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

4.14 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ค่าตอบแทนกรรมการ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	1.04	0.92
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.69</u>	<u>0.68</u>
รวม	<u>1.73</u>	<u>1.60</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

4.15 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) 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 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 กำหนดการเบิกรับเงินกู้ จำนวน 4 งวด งวดแรกภายในเดือนมีนาคม 2560 จำนวน 281 ล้านบาท งวดที่สองภายในเดือนเมษายน 2560 จำนวน 56 ล้านบาท งวดที่สามภายในเดือนพฤษภาคม 2560 จำนวน 62 ล้านบาท และงวดที่สี่ภายในเดือนมิถุนายน 2560 จำนวน 101 ล้านบาท

(2) รายงานการประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 7/2560 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2560 เห็นชอบแผนการกู้เงินประจำปีงบประมาณ 2561 จำนวน 500 ล้านบาท เพื่อสำหรับใช้หมุนเวียนรับจํานำและอื่นๆ กระทรวงการคลังเห็นชอบตามหนังสือ ที่ กค 0904/21760 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2560 และคณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/2506 ลงวันที่ 26 มกราคม 2561 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้พิจารณาเงื่อนไขการให้เงินกู้ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ปัจจุบันอยู่ระหว่างนำเสนอปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และได้แจ้งให้ธนาคารดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปแล้ว

(3) หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/21560 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2559 แจ้งมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2559 เห็นชอบตามที่กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์เสนอ สำนักงานธนานุเคราะห์จึงได้นำเสนอคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ซึ่งที่ประชุม ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2560 มีมติเห็นชอบการต่ออายุสัญญาเงินเบิกเกินบัญชี วงเงิน 500 ล้านบาท ต่อไปอีก 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ให้ความเห็นชอบและลงนาม ตามบันทึกข้อความ เลขที่ พม 5201/15606 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2560 และกระทรวงการคลังได้เห็นชอบตามหนังสือ เลขที่ กค 0904/2659 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561

(4) มติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 6/2560 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 เห็นชอบให้สำนักงานธนานุเคราะห์จัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้น เลขที่ 120/84 และ 120/87 จำนวน 2 คูหา ถนนราชปรารภ เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ตามโฉนดที่ดิน เลขที่ 6942 และ 6943 เนื้อที่ดินประมาณ 29 ตารางวา ในราคา 107 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งสถานธนานุเคราะห์ 4 โดยมีวงเงินปรับปรุงอาคาร จำนวน 8 ล้านบาท โดยรวมรายการเครื่องใช้สำนักงานต่างๆ เพื่อใช้ในกิจการ จำนวน 2.57 ล้านบาท เนื่องจากสถานที่ตั้งเดิมสถานธนานุเคราะห์ 4 เลขที่ 926 และ 928 จำนวน 2 คูหา ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร เป็นที่ดินพร้อมอาคารเช่าของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ซึ่งได้ขอคืนพื้นที่ดังกล่าวจากสำนักงานธนานุเคราะห์ ตามหนังสือ ที่ พค 0005/05457 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2557 และหนังสือ ด่วนที่สุด

ที่ พค 0005/10138 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 ซึ่งการจัดซื้อที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 4 ชั้น ดังกล่าว กรมธนารักษ์ ได้แจ้งผลการโอนกรรมสิทธิ์ตามหนังสือที่ กค 0314/15882 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 สำนักงานธนารักษ์จึงได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินพร้อมอาคารตามสัญญาเลขที่ 11/2561 ลงวันที่ 9 มกราคม 2561 วงเงิน 107 ล้านบาท และได้จ่ายเงินค้ำมัดจำ จำนวน 32.10 ล้านบาท โดยได้รับความเห็นชอบตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนารักษ์ ครั้งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2560

(5) ตามที่สถานธนารักษ์ 10 ซึ่งตั้งอยู่ เลขที่ 1920 1922 และ 1924 (เชิงสะพานดาวคะนอง) ถนนสมเด็จพระเจ้าตากสิน แขวงบुकคโกล เขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร ซึ่งการรถไฟขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย กำลังดำเนินการเวนคืนที่ดินเพื่อจัดทำโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงเตาปูน - ราษฎร์บูรณะ สำนักงานธนารักษ์จึงย้ายสถานที่ตั้งโรงรับจำนำสถานธนารักษ์ 10 มาตั้ง ณ อาคารเลขที่ 49/8 และ 49/9 ถนนเลียบบวารี แขวงกระทุ่มราย เขตหนองจอก กรุงเทพมหานคร และได้ปรับปรุงอาคารเพื่อใช้สำหรับเป็นสถานที่ทำการตามสัญญาจ้าง เลขที่ 46/2559 ลงวันที่ 5 กันยายน 2559 โดยดำเนินการแล้วเสร็จและส่งมอบงานเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2559 นั้น ที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนารักษ์ ครั้งที่ 5/2560 วันที่ 31 มกราคม 2560 มีมติเห็นชอบให้สถานธนารักษ์ 10 (เชิงสะพานดาวคะนอง) ปิดทำการในวันที่ 17 มีนาคม 2560 โดยจะย้ายไป ณ อาคารเลขที่ 49/8 และ 49/9 ถนนเลียบบวารี แขวงกระทุ่มราย เขตหนองจอก กรุงเทพมหานคร โดยประกาศให้ผู้จำนำไปถอนทรัพย์สินจำนำ ส่งดอกเบี้ย เพิ่มเงินต้นได้ที่สถานธนารักษ์ 17 เขตจอมทอง กรุงเทพมหานคร ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2560 โดยสถานธนารักษ์ 10 (เชิงสะพานดาวคะนอง) ได้ทำการปิดบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันที่ 17 มีนาคม 2560 เพื่อโอนให้สำนักงานธนารักษ์ ตามบันทึกข้อความ สถานธนารักษ์ 10 ที่ พม 520.10/98 ลงวันที่ 17 มีนาคม 2560 และสำนักงานธนารักษ์ได้ปรับโอนเฉพาะบัญชีทรัพย์สินรับจำนำ ทรัพย์สินหลุดจำนำ และดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับไปให้สถานธนารักษ์ 17 เขตจอมทอง โดยให้ปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 ตามบันทึกข้อความ สำนักงานธนารักษ์ ฝ่ายคลังและพัสดุ ที่ พม 5201/1750 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2560

(6) ตามหนังสือนิคมสร้างตนเองขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี เลขที่ พม 0608.34/776 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ อนุญาตให้สำนักงานธนารักษ์ใช้พื้นที่ ณ บริเวณสำนักงานส่งเสริมและสนับสนุนวิชาการ 11 (สสว.11) ตำบลขุนทะเล อำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี สร้างอาคารสถานธนารักษ์ 37 ซึ่งที่ดินดังกล่าวเป็นที่สงวนในเขตนิคมสร้างตนเองขุนทะเล จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เห็นชอบให้จัดตั้งสถานธนารักษ์ (โรงรับจำนำของรัฐ) ในเขตพื้นที่ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ 0005/15900 ลงวันที่ 1 กันยายน 2558 ประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี ณ วันที่ 24 ธันวาคม 2559 สำนักงานธนารักษ์ได้ทำสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารสถานธนารักษ์ 37 (จังหวัดสุราษฎร์ธานี) เลขที่ 14/2560 เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ 20/2560 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2560 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 เลขที่ 35/2560 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2560 วงเงิน 11.77 ล้านบาท โดยปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์อนุมัติการจ้างก่อสร้าง ตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/2099 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2559 สำนักงานธนารักษ์ได้ยื่นขออนุญาตจัดตั้งโรงรับจำนำตามประกาศจังหวัดสุราษฎร์ธานี เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ชัยเชษฐ์วิศวกรรมโยธา ได้ส่งมอบงานงวดที่ 4 ซึ่งเป็นงวดสุดท้ายแล้ว เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีแจ้งว่ามติคณะกรรมการควบคุมโรงรับจำนำพิจารณาแล้วให้จัดตั้งสถานธนารักษ์ 37

ก

ได้ตามหนังสือ ที่ สฎ 0014/10253 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2560 ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ออกใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำให้แก่โรงรับจำนำ “สถานธนานุเคราะห์ 37” ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี ด่วนที่สุด เลขที่ สฎ 0018/22551 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2560

(7) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559 การปรับปรุงอาคารพาณิชย์ สูง 3 ชั้น จำนวน 3 คูหา เลขที่ 111/19 – 21 ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี บนโฉนดที่ดิน เลขที่ 180862 180863 และ 180864 เนื้อที่ดินประมาณ 61 ตารางวา ราคา 17.80 ล้านบาท สำหรับเป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ 38 จังหวัดอุดรธานี สัญญาจ้างเลขที่ 22/2560 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2560 วงเงิน 7.95 ล้านบาท ปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ได้อนุมัติ ตามบันทึกข้อความ ที่ พม 5201/0502 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2560 บริษัท อิมเพรสชั่น อินเตอร์เฟิร์น จำกัด ได้ส่งมอบงานงวดที่ 4 งวดสุดท้ายแล้ว ตามหนังสือ ที่ IMZ 001/06 เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560 ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีได้ออกใบอนุญาตตั้งโรงรับจำนำให้แก่โรงรับจำนำ “สถานธนานุเคราะห์ 38” แล้ว ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดอุดรธานี เลขที่ อด 0018/20701 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 โดยสถานธนานุเคราะห์ 38 จังหวัดอุดรธานี ได้เปิดทำการแล้วในวันศุกร์ที่ 5 มกราคม 2561

(8) 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 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้มีหนังสือถึงสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลก กรณีแนวเขตที่ดินตามโฉนดเป็นกำแพงคูเมือง ซึ่งตามหนังสือสำนักศิลปากรที่ 6 สุโขทัย เลขที่ วธ 0416/606 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2560 แจ้งว่า การตรวจสอบที่ตั้งอาคารดังกล่าวพบว่ามีพื้นที่บางส่วนอยู่ในเขตกำแพงคูเมือง จังหวัดพิษณุโลก ส่วนเรื่องการประกาศเวนคืนนั้น ในขณะนี้ยังไม่มีมีการประกาศเวนคืนที่ดินในเขตกำแพงคูเมือง เมืองพิษณุโลก โดยที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกำแพงคูเมือง ซึ่งเป็นโบราณสถานของชาตินั้น จำต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ พ.ศ. 2504 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติโบราณสถาน โบราณวัตถุ ศิลปวัตถุ และพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2535 แต่เนื่องจากสำนักงานธนารักษ์พื้นที่พิษณุโลกแจ้งว่าโฉนดที่ดินอยู่นอกเขตพระราชวังแผนที่ ร.ศ. 122 จึงมิใช่ที่ราชพัสดุ สามารถจัดทำนิติกรรมโดยจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้กระทรวงการคลังได้ ตามหนังสือ ที่ กค 0333.35/1224 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2560 ดังนั้น สำนักงานธนานุเคราะห์ จึงได้เบิกจ่ายค่าที่ดินพร้อมอาคารให้แก่ผู้ขาย ตามสัญญาเลขที่ 13/2560 ลงวันที่ 18 มกราคม 2560

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญาจ้างปรับปรุงอาคารดังกล่าว สำหรับเป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ 39 จังหวัดพิษณุโลก กับ บริษัท กริชนคร คอนสตรัคชั่น จำกัด ตามสัญญาจ้าง เลขที่ 49/2560 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560 วงเงิน 7.54 ล้านบาท แบ่งจ่าย 5 งวด กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

4.16 การอนุมัติงบประมาณเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2561