



การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

ของโรงพยาบาลตำรวจ
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางธนภร จริยาปัญญาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
สินทรัพย์		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	71,397,894.51	33,633,006.38
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	15,514,748.07	15,426,313.57
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.3	11,194,520.79	52,249,866.84
สินค้าคงเหลือ	4.4	37,238,807.67	38,504,092.85
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	250,585.32	121,398.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>135,596,556.36</u>	<u>139,934,677.98</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	4.6	275,995,011.12	275,995,011.12
อาคารและอุปกรณ์	4.7	62,838,874.09	65,896,888.51
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8	236,997.04	243,293.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.9	538,793.00	298,073.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>339,609,675.25</u>	<u>342,433,265.84</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>475,206,231.61</u></u>	<u><u>482,367,943.82</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ


งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.10	20,749,878.61	31,791,081.67
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.11	650,990.86	1,602,039.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>21,400,869.47</u>	<u>33,393,120.71</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลักออกจากงาน	4.12	16,926,081.81	14,717,802.41
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.13	240,810.68	344,127.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		<u>17,166,892.49</u>	<u>15,061,930.09</u>
รวมหนี้สิน		<u>38,567,761.96</u>	<u>48,455,050.80</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		1,056,068.88	1,056,068.88
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองเพื่อขาด		1,099,716.54	1,099,716.54
ยังไม่ได้จัดสรร		434,482,684.23	431,757,107.60
รวมส่วนของทุน		<u>436,638,469.65</u>	<u>433,912,893.02</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>475,206,231.61</u></u>	<u><u>482,367,943.82</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางธณิษฐา คุณวุฒิชัย)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายทวีวัฒน์ ขวัญเมือง)
ผู้อำนวยการโรงพิมพ์

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	2561	หน่วย : บาท 2560
รายได้			
รายได้จากการขายและการให้บริการ		35,823,516.35	54,316,141.23
รายได้อื่น		1,638,332.71	1,578,276.60
รวมรายได้		<u>37,461,849.06</u>	<u>55,894,417.83</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์		20,787,286.86	31,019,741.18
ค่าใช้จ่ายในการขาย		429,946.57	49,985.70
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		11,865,791.10	10,491,769.33
รวมค่าใช้จ่าย		<u>33,083,024.53</u>	<u>41,561,496.21</u>
กำไรสำหรับงวด	4.14	<u>4,378,824.53</u>	<u>14,332,921.62</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		1,653,247.90	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>2,725,576.63</u></u>	<u><u>14,332,921.62</u></u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ทุน	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	1,056,068.88	1,099,716.54	391,953,912.36	394,109,697.78
กำไรสำหรับงวด	-	-	14,332,921.62	14,332,921.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,056,068.88	1,099,716.54	406,286,833.98	408,442,619.40
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,056,068.88	1,099,716.54	431,757,107.60	433,912,893.02
กำไรสำหรับงวด	-	-	4,378,824.53	4,378,824.53
ขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	(1,653,247.90)	(1,653,247.90)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,056,068.88	1,099,716.54	434,482,684.23	436,638,469.65

๙๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดในกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	4,378,824.53	14,332,921.62
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	3,550,887.42	3,984,120.01
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(1,276.36)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินค้า	(484.06)	-
รายได้สินทรัพย์รับบริจาค	(6,045.95)	(6,047.95)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	555,031.50	11,341.31
รายได้ดอกเบี้ย	(1,320,472.09)	(1,331,336.74)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	<u>7,156,464.99</u>	<u>16,990,998.25</u>
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	40,974,265.66	(783,451.07)
สินค้าคงเหลือ	1,265,769.24	(2,061,631.12)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(129,186.98)	(1,024,763.03)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(240,720.00)	1,265,000.00
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(11,041,203.06)	12,573,694.15
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(945,002.23)	44,205.88
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(103,317.00)	(62,416.25)
รับดอกเบี้ย	1,401,552.48	1,387,226.97
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>38,338,623.10</u>	<u>28,328,863.78</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(88,434.50)	(11,036.86)
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	-	(40,933,876.05)
เงินสดรับในการขายอาคารและอุปกรณ์	1,316.36	-
เงินสดจ่ายในการซื้ออาคารและอุปกรณ์	(486,616.83)	(276,035.32)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u>(573,734.97)</u>	<u>(41,220,948.23)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	37,764,888.13	(12,892,084.45)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	33,633,006.38	38,791,303.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>71,397,894.51</u>	<u>25,899,218.93</u>

OK

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้จัดตั้งขึ้นโดยกรมตำรวจ เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2497 ได้รับมอบทุนเป็นเครื่องพิมพ์ มูลค่าทั้งสิ้น 1,056,068.88 บาท ต่อมาได้ดำเนินการขออนุมัติดำเนินกิจการเป็นรูปองค์การไปยังกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2497 ซึ่งกระทรวงการคลังได้พิจารณาอนุมัติให้จัดตั้งเป็นองค์การรัฐวิสาหกิจ (องค์การประเภท 2) เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2497 ตั้งอยู่ที่ 41/13 ถนนเศรษฐศิริ เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับจัดพิมพ์แบบพิมพ์สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ และหนังสือตำราของทางราชการกรมตำรวจ (ปัจจุบัน คือ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) ทุกชนิด รวมทั้งจัดพิมพ์เอกสารลับ และงานเร่งด่วนของทางราชการ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล โรงพิมพ์ตำรวจ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เว้นแต่่นโยบายการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โรงพิมพ์ตำรวจคำนวณผลประโยชน์พนักงานโดยการใช้วิธีการคำนวณ ดังนี้

เดิม

เงินเดือนปัจจุบัน X อัตราการจ่ายค่าชดเชย X (100% - อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน) X อายุงานปัจจุบัน/อายุงานก่อนออกจากงาน

ใหม่

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในโครงการผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ ไม่มีการจัดตั้งกองทุนใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gains And Losses) ข้อสมมติหลักในการประมาณการใช้อัตราดอกเบี้ยที่คิดลดโดยอ้างอิงตามประกาศผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล (Thai BMA Government Bond Yield Curve) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่อายุผลตอบแทนพันธบัตรที่สอดคล้องกับอายุงานปีคาดการณ์เฉลี่ยของการทำงานในอนาคตของพนักงานของโรงพิมพ์ตำรวจ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนร้อยละ 6.53 โดยอ้างอิงจากหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจสำนักกำกับและประเมินผลฯ ที่ กค. 0804.3/ว 139 ลงวันที่ 5 กันยายน 2556 ที่กำหนดให้รัฐวิสาหกิจที่มีกำไรจากการดำเนินงาน ให้กำหนดวงเงินเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปีได้ไม่เกินร้อยละ 7.50 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานและลูกจ้างประจำที่มีสิทธิเลื่อนเงินเดือนค่าจ้างประจำปี และให้พนักงานมีอายุครบเกษียณที่อายุ 60 ปี

ท.ค.

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
เงินสด	0.05	0.05
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) - ประเภทออมทรัพย์	65.73	37.84
- ประเภทกระแสรายวัน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทออมทรัพย์พิเศษ	5.62	4.38
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทเผื่อเรียก	0.00	0.00
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า	-	(8.64)
รวม	<u>71.40</u>	<u>33.63</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทประจำ 12 เดือน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทประจำ 12 เดือน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 6 เดือน	15.51	15.43
รวม	<u>15.51</u>	<u>15.43</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	9.31	39.38
- หน่วยงานราชการอื่น	0.05	9.62
- หน่วยงานเอกชน	1.83	3.19
	11.19	52.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.54	0.54
	10.65	51.65
ลูกหนี้อื่น	0.93	0.99
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.39	0.39
	0.54	0.60
รวม	<u>11.19</u>	<u>52.25</u>

กน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานเอกชน จำนวน 2 ราย ดังนี้

1. บริษัท ไทย แอร์พอร์ตส์ กราวด์ เซอร์วิส จำกัด ได้ถูกศาลแขวงพระนครเหนือพิพากษาให้ชดใช้ค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขาย ตามคดีหมายเลขดำ ที่ ผบ.9847/2554 คดีหมายเลขแดง ที่ ผบ.11912/2554 โดยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.09 ล้านบาท ต่อมาศาลล้มละลายกลางมีคำสั่ง เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2559 ให้โรงพิมพ์ตำรวจได้รับชำระหนี้ จำนวน 0.13 ล้านบาท ปัจจุบันคืออยู่ระหว่างการพิจารณาของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กรมบังคับคดี รวบรวมทรัพย์สินของจำเลยเพื่อนำมาเฉลี่ยให้เจ้าหนี้ตามกฎหมาย

2. บริษัท จี แอล เอส กรุ๊ป จำกัด อยู่ระหว่างฟ้องร้องดำเนินคดีชดใช้ค่าเสียหายฐานผิดสัญญาจ้างทำของ โดยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.45 ล้านบาท ตามคดีหมายเลขดำ ที่ 1991/2555 คดีหมายเลขแดงที่ 3697/2555 ศาลแพ่งพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย คดีอยู่ระหว่างสืบทรัพย์และบังคับคดี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บัญชีลูกหนี้อื่น คือ ลูกหนี้ขายคัสดิเคช โอ่งเคลือบ จำนวน 0.39 ล้านบาท เดิมเป็นพนักงานคลังสินค้า ได้ทำการลักทรัพย์ขโมยกระดาดยถ่ายเอกสาร อย่างดี 80 แกรม จำนวน 4,100 ริม ปัจจุบันได้ถูกลงโทษให้พ้นจากสภาพพนักงานของโรงพิมพ์ตำรวจไปเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการคดีอาญาของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) และบันทึกตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ต้องชำระให้แก่โรงพิมพ์ตำรวจ จำนวน 0.39 ล้านบาท

4.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
สินค้านคงเหลือ		
พัสดुकงเหลือ	15.65	15.86
งานระหว่างทำ	1.32	0.90
สินค้าสำเร็จรูป	20.28	21.77
	37.25	38.53
หัก ค่าเผื่อนี้มูลค่าสินค้านคงเหลือ	0.01	0.03
สินค้านคงเหลือ (สุทธิ)	37.24	38.50

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
วัสดุสำนักงาน	0.03	0.03
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	0.22	0.09
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	0.00
รวม	0.25	0.12

4.6 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 24 เดือน	276.00	276.00
รวม	276.00	276.00

4.7 อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	อาคารและอุปกรณ์
	1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 61
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	31.98	-	-	31.98	23.59	0.45	-	24.04	7.94
เครื่องจักรและอุปกรณ์	210.57	0.08	0.61	210.04	157.06	2.72	0.61	159.17	50.87
เครื่องใช้สำนักงาน	10.91	0.40	0.12	11.19	9.10	0.16	0.12	9.14	2.05
ยานพาหนะ	<u>10.62</u>	-	-	<u>10.62</u>	<u>8.43</u>	<u>0.21</u>	-	<u>8.64</u>	<u>1.98</u>
รวม	<u>264.08</u>	<u>0.48</u>	<u>0.73</u>	<u>263.83</u>	<u>198.18</u>	<u>3.54</u>	<u>0.73</u>	<u>200.99</u>	<u>62.84</u>

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ สำหรับงวดสามเดือน มีจำนวน 3.54 ล้านบาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ จำนวน 2.72 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.82 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	อาคารและอุปกรณ์
	1 ต.ค. 60			30 ก.ย. 61	1 ต.ค. 60			30 ก.ย. 61	30 ก.ย. 61
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	31.98	-	-	31.98	21.67	1.92	-	23.59	8.39
เครื่องจักรและอุปกรณ์	201.31	17.36	8.10	210.57	153.53	11.63	8.10	157.06	53.51
เครื่องใช้สำนักงาน	9.69	1.22	-	10.91	8.44	0.66	-	9.10	1.81
ยานพาหนะ	<u>12.33</u>	-	<u>1.71</u>	<u>10.62</u>	<u>9.30</u>	<u>0.84</u>	<u>1.71</u>	<u>8.43</u>	<u>2.19</u>
รวม	<u>255.31</u>	<u>18.58</u>	<u>9.81</u>	<u>264.08</u>	<u>192.94</u>	<u>15.05</u>	<u>9.81</u>	<u>198.18</u>	<u>65.90</u>

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำปี 2561 จำนวน 15.05 ล้านบาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ จำนวน 11.63 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 3.42 ล้านบาท

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				หน่วย : ล้านบาท
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 61
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์	0.25	-	-	0.25	0.01	0.01	-	0.02	0.23
รวม	<u>0.25</u>	-	-	<u>0.25</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	-	<u>0.02</u>	<u>0.23</u>

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดสามเดือน จำนวน 6,296.17 บาท โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	1 ต.ค. 60			30 ก.ย. 61	1 ต.ค. 60			30 ก.ย. 61	30 ก.ย. 61
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์	-	0.25	-	0.25	-	0.01	-	0.01	0.24
รวม	-	0.25	-	0.25	-	0.01	-	0.01	0.24

ค่าตัดจำหน่ายประจำปี 2561 จำนวน 6,706.79 บาท โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

4.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
เงินค้ำประกันสัญญา	0.54	0.30
รวม	0.54	0.30

4.10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
เจ้าหนี้การค้า	8.92	18.22
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11.81	13.31
รายได้รับล่วงหน้า	0.00	0.22
เจ้าหนี้อื่น	0.02	0.04
รวม	20.75	31.79

4.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.61	30 ก.ย.61
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	0.01	0.14
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	0.53	1.24
ภาษีเงินได้บุคคล หัก ณ ที่จ่าย	0.10	0.21
รายได้รอการรับรู้	0.01	0.01
รวม	0.65	1.60

4.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในงบการเงิน ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค.61

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	14.72
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการปัจจุบัน	0.39
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>0.17</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	15.28
<u>บวก</u> ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>1.65</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>16.93</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 รับรู้ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค.61

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเดิม)	15.28
<u>หัก</u> ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการใหม่)	<u>16.93</u>
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>1.65</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ดังนี้

อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด	3.20%
อัตราการขึ้นเงินเดือน	6.53%

4.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค.61

30 ก.ย.61

เงินประกันสัญญา	<u>0.24</u>	<u>0.34</u>
รวม	<u>0.24</u>	<u>0.34</u>

4.14 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 วิเคราะห์ที่ได้นี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.61	31 ธ.ค.60	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการขายและการให้บริการ	35.82	54.31	(18.49)	(34.05)
รายได้อื่น	1.64	1.58	0.06	3.80
รวมรายได้	<u>37.46</u>	<u>55.89</u>	<u>(18.43)</u>	<u>(32.98)</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	20.79	31.02	(10.23)	(32.98)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	0.42	0.05	0.37	740.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	11.87	10.49	1.38	13.16
รวมค่าใช้จ่าย	<u>33.08</u>	<u>41.56</u>	<u>(8.48)</u>	<u>(20.40)</u>
กำไรสำหรับงวด	<u>4.38</u>	<u>14.33</u>	<u>(9.95)</u>	<u>(69.43)</u>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โรงพิมพ์ตำรวจมีผลกำไรสุทธิ จำนวน 4.38 ล้านบาท เปรียบเทียบกับเวลาเดียวกันของปีก่อน มีผลกำไรสุทธิลดลง จำนวน 9.95 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 69.43 รายได้รวมลดลงจากปีก่อน 18.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.98 รายได้ที่ลดลงในไตรมาส 1/2562 มาจาก บัตร ตม.6 และ สมุดแบบฝึกหัด D.A.R.E. ชั้นประถม หน่วยงานที่สั่งซื้อสิ่งจ้างคือ กองบังคับการอำนวยการ สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง และ กองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด ค่าใช้จ่ายรวม เมื่อเปรียบเทียบกับเวลาเดียวกันของปีก่อนลดลง 8.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.40 เกิดจากค่าใช้จ่ายต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ การสั่งซื้อวัตถุดิบมาใช้ในการผลิตที่ผันแปรตามยอดรายได้ที่ลดลง ด้านสำนักงานได้มีการควบคุมรายจ่ายให้อยู่ในกรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติไว้

5. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

โรงพิมพ์ตำรวจได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานโรงพิมพ์ตำรวจ” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วันจดทะเบียน จำนวน 68 ราย โดยโรงพิมพ์ตำรวจจ่ายเงินประเดิมเข้ากองทุนครั้งแรก เป็นเงิน 11.15 ล้านบาท และทุก ๆ เดือนโรงพิมพ์ตำรวจจะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ สำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสมาชิกรวมทั้งสิ้น 108 ราย ในงวดนี้โรงพิมพ์ตำรวจจ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 0.83 ล้านบาท โดยบันทึกเป็นต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์จำนวน 0.33 ล้านบาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.50 ล้านบาท

