



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานธนาคุณเคราะห์

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

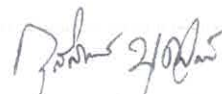
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

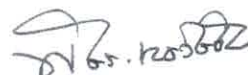
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางกุลสิราภ บัญฑ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8


(นางสาวพัชรี ชาญวัชชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 ธันวาคม 2562

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	195,069,214.54	98,104,467.68
เงินลงทุนระยะสั้น	4.2	350,470.65	27,804,347.54
ทรัพย์รับจำนำ	4.3	5,397,101,430.00	5,582,157,730.00
ทรัพย์หลุดจำนำ	4.4	71,099,300.00	75,600,600.00
ดอกเบี้ยรับจำนำค้างรับ		128,280,423.37	134,364,798.86
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		1.44	103,160.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,460,624.75	3,260,541.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,796,361,464.75</u>	<u>5,921,395,646.38</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำนาญพนักงาน		31,247,908.32	35,233,810.00
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	4.5	5,171,668.35	5,171,668.35
ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำขาดบัญชี		240,263.72	240,263.72
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.6	414,447,670.26	416,966,309.58
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7	1,185,814.35	1,350,707.19
หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน	4.8	32,055,000.00	32,900,000.00
หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ	4.9	200,000.00	200,000.00
สินทรัพย์อื่น		625,900.00	625,900.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>485,174,225.00</u>	<u>492,688,658.84</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,281,535,689.75</u></u>	<u><u>6,414,084,305.22</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนาคุณุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561


หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		309,474,710.39	320,992,816.53
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.10	393,750,000.00	393,750,000.00
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	4.11	221,670,000.00	197,840,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	4.12	5,691,450.00	5,691,450.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		9,280,976.03	22,456,917.82
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		49,287,000.23	73,912,994.93
เจ้าหนี้อื่น		7,377,358.72	6,807,795.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>996,531,495.37</u>	<u>1,021,451,974.28</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.10	1,518,750,000.00	1,675,000,000.00
หลักประกันตัวพนักงาน	4.8	32,055,000.00	32,900,000.00
หลักประกันตัวผู้อำนวยการ	4.9	200,000.00	200,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	4.12	154,606,159.00	157,542,932.00
หนี้สินอื่น		5,782,450.20	2,365,327.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,711,393,609.20</u>	<u>1,868,008,259.01</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,707,925,104.57</u>	<u>2,889,460,233.29</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213.35	999,213.35
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845.00	29,989,845.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		90,313,588.46	85,320,787.20
ยังไม่ได้จัดสรร		3,452,307,938.37	3,428,717,396.38
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4.16		(20,403,170.00)
รวมส่วนของทุน		<u>3,573,610,585.18</u>	<u>3,524,624,071.93</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>6,281,535,689.75</u>	<u>6,414,084,305.22</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแนบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวิสุทธิ จันมณี)

กรรมการอำนวยการสำนักงานธนาคุณุเคราะห์
รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานธนาคุณุเคราะห์


(นางสาวจันทร์พร หงษ์ทอง)
หัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ

31.1

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
รายได้			
รายได้จากการขายและบริการ	4.13	195,052,963.16	186,338,785.55
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		-	306,666.00
รายได้อื่น		136,614.26	126,348.88
รวมรายได้		<u>195,189,577.42</u>	<u>186,771,800.43</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและการให้บริการ		54,929,062.32	51,329,782.67
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.14	3,384,539.50	23,671,793.87
ต้นทุนทางการเงิน	4.15	16,659,462.35	14,415,420.72
รวมค่าใช้จ่าย		<u>74,973,064.17</u>	<u>89,416,997.26</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>120,216,513.25</u>	<u>97,354,803.17</u>
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		<u>120,216,513.25</u>	<u>97,354,803.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนาคุณเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเพิ่มเติม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2560	999,213.35	29,989,845.00	80,346,283.49	3,212,869,960.65	16,350,622.00	3,340,555,924.49
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2561	-	-	-	(37,520,000.00)	-	(37,520,000.00)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	4,974,503.71	(4,974,503.71)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	97,354,803.17	-	97,354,803.17
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2560	<u>999,213.35</u>	<u>29,989,845.00</u>	<u>85,320,787.20</u>	<u>3,267,730,260.11</u>	<u>16,350,622.00</u>	<u>3,400,390,727.66</u>
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2561	999,213.35	29,989,845.00	85,320,787.20	3,391,963,604.38	16,350,622.00	3,524,624,071.93
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	-	16,350,622.00	(16,350,622.00)	-
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2560 (เพิ่มเติม) 4.11	-	-	-	(25,290,000.00)	-	(25,290,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2562 4.11	-	-	-	(45,940,000.00)	-	(45,940,000.00)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	4,992,801.26	(4,992,801.26)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	120,216,513.25	-	120,216,513.25
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2561	<u>999,213.35</u>	<u>29,989,845.00</u>	<u>90,313,588.46</u>	<u>3,452,307,938.37</u>	<u>-</u>	<u>3,573,610,585.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสุทธิสำหรับงวด		120,216,513.25	97,354,803.17
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		5,611,305.59	5,022,052.02
ค่าตัดจำหน่าย		164,892.84	177,043.50
ทรัพย์สินจำหน่ายสงสัยจะสูญ		(30,896,000.00)	967,000.00
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		-	(306,666.00)
รายได้จากการบริจาค		-	(2,407.50)
ดอกเบี้ยรับ		(161,022,524.82)	(160,039,780.63)
ดอกเบี้ยจ่าย		16,659,462.35	14,415,420.72
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(49,266,350.79)	(42,412,534.72)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินรับจำหน่าย		215,952,300.00	(30,132,380.00)
ทรัพย์สินหลุดจำหน่าย		4,501,300.00	(4,048,600.00)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,200,083.05)	(938,976.74)
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		3,985,901.68	(3,101,300.75)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		(108,145.16)	195,000.00
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		(21,489,921.14)	9,647,782.73
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(47,400,000.00)	(80,500,000.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(3,027,928.40)	(49,556,751.05)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(2,936,773.00)	(3,321,502.40)
เจ้าหนี้อื่น		569,563.72	(1,859,111.00)
หนี้สินอื่น		3,417,123.19	1,909,889.46
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับผิดทางละเมิด		-	525,000.00
เงินสดรับดอกเบี้ย		167,210,059.47	158,032,128.15
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(29,835,404.14)	(19,705,514.90)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		240,371,642.38	(65,266,871.22)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๖

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากการลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น		27,453,876.89	(3,290.08)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(3,092,666.27)	(325,248.02)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		<u>24,361,210.62</u>	<u>(328,538.10)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี		178,481,893.86	436,203,724.63
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี		(190,000,000.00)	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(156,250,000.00)	(237,500,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(167,768,106.14)</u>	<u>198,703,724.63</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ		96,964,746.86	133,108,315.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		98,104,467.68	88,236,455.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	4.1	<u>195,069,214.54</u>	<u>221,344,771.05</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

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 39 แห่ง ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร 29 แห่ง จังหวัดนนทบุรี 2 แห่ง จังหวัดปทุมธานี 1 แห่ง จังหวัดสมุทรปราการ 1 แห่ง จังหวัดระยอง 2 แห่ง จังหวัดลำพูน 1 แห่ง จังหวัดสุราษฎร์ธานี 1 แห่ง จังหวัดอุดรธานี 1 แห่ง และจังหวัดพิษณุโลก 1 แห่ง โดยสถานธนานุเคราะห์ 10 แห่งใหม่ แขวงกระทุ่มราย เขตหนองจอก กรุงเทพมหานคร ที่ซื้อทดแทนที่ดินเดิม ซึ่งถูกเวนคืน ได้เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2560 สถานธนานุเคราะห์ 37 จังหวัดสุราษฎร์ธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2560 สถานธนานุเคราะห์ 38 จังหวัดอุดรธานี เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561 และสถานธนานุเคราะห์ 39 จังหวัดพิษณุโลก เริ่มเปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2561

2. นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงเฉพาะที่มีนัยสำคัญเท่านั้น

- การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

- รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดบัญชี จะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี

2.2 มาตรฐานการบัญชีและรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

2.3 มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ผู้บริหารของสำนักงานธนาคารฯ ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

3. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของสำนักงานธนาคารฯ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
เงินสดในมือ	35.69	29.88
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	0.75	3.29
ประเภทฝากออมทรัพย์	158.63	64.93
รวม	195.07	98.10

หน่วย : ล้านบาท

๑๒

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และวันที่ 30 กันยายน 2561 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 195.07 ล้านบาท และ 98.10 ล้านบาท ตามลำดับ ไม่มีภาระผูกพัน

เงินฝากธนาคารประเภทฝากออมทรัพย์ จำนวน 158.63 ล้านบาท และ 64.93 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินเพื่อใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจํานําของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และวันที่ 30 กันยายน 2561 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 0.35 ล้านบาท และ 27.80 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำ 6 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 สำนักงานธนานุเคราะห์ ใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจํานําของแต่ละสถานธนานุเคราะห์

4.3 ทรัพย์รับจํานํา

เป็นสิ่งของที่รับจํานําเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจํานํา พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์รับจํานําไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาพการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์รับจํานํา ทรัพย์รับจํานําดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนานุเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจํานํา

สำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์รับจํานําสงสัยจะสูญของทรัพย์รับจํานําประเภท ทองรูปพรรณที่มีราคารับจํานําสูงกว่าราคาตลาดทั้งหมดเป็นจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยบันทึกเป็น ค่าเผื่อทรัพย์รับจํานําสงสัยจะสูญนำมาหักทรัพย์รับจํานํา เพื่อแสดงมูลค่าทรัพย์รับจํานําสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทรัพย์รับจํานําสงสัยจะสูญในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และวันที่ 30 กันยายน 2561 ทรัพย์รับจํานํามียอดคงเหลือสุทธิ 5,397.10 ล้านบาท และ 5,582.15 ล้านบาท ตามลำดับ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2561		30 กันยายน 2561	
	จำนวนตัว รับจํานํา	จำนวนเงิน	จำนวนตัว รับจํานํา	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	393,661	5,628.62	363,980	5,281.75
บวก ทรัพย์รับจํานํา	<u>342,537</u>	<u>4,855.04</u>	<u>1,309,064</u>	<u>18,967.68</u>
	736,198	10,483.66	1,673,044	24,249.43
หัก โฉ่ถอน	(330,924)	(4,742.27)	(1,214,643)	(17,742.57)
ทรัพย์หลุดจํานํา	<u>(22,306)</u>	<u>(328.72)</u>	<u>(64,740)</u>	<u>(878.24)</u>
ทรัพย์รับจํานําคงเหลือ	<u>382,968</u>	5,412.67	<u>393,661</u>	5,628.62
หัก ค่าเผื่อทรัพย์รับจํานําสงสัยจะสูญ		(15.57)		(46.47)
ทรัพย์รับจํานํา - สุทธิ		<u>5,397.10</u>		<u>5,582.15</u>

ส.น

4.4 ทรัพย์สินสูญจํานา

เป็นทรัพย์สินรับจํานาที่ผู้จํานาไม่มาไถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงถือเป็นทรัพย์สินสูญจํานาและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานา ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินสูญจํานา ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ทรัพย์สินสูญจํานาประเภทของรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินสูญจํานาด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และวันที่ 30 กันยายน 2561 ทรัพย์สินสูญจํานามียอดคงเหลือสุทธิ จํานวน 71.10 ล้านบาท และ 75.60 ล้านบาท ตามลำดับ

	31 ธันวาคม 2561		30 กันยายน 2561	
	จํานวนตัว	จํานวนเงิน	จํานวนตัว	จํานวนเงิน
			รับจํานา	
ยอดต้นงวด	5,271	75.60	3,841	50.38
บวก ทรัพย์สินสูญจํานาระหว่างงวด	<u>22,306</u>	<u>328.72</u>	<u>64,740</u>	<u>878.24</u>
	27,577	404.32	68,581	928.62
หัก จํานายทรัพย์สินสูญจํานาระหว่างงวด	<u>(22,593)</u>	<u>(333.22)</u>	<u>(63,310)</u>	<u>(853.02)</u>
ทรัพย์สินสูญจํานา - สุทธิ	<u>4,984</u>	<u>71.10</u>	<u>5,271</u>	<u>75.60</u>

หน่วย : ล้านบาท

4.5 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	23.98	27.96
หัก จํานายทรัพย์สินระหว่างงวด	(-)	(3.98)
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด คงเหลือ	23.98	23.98
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(18.81)</u>	<u>(18.81)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ	<u>5.17</u>	<u>5.17</u>

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 5.17 ล้านบาท เกิดจากทรัพย์สินหลุดจำนำ จำนวน 619 รายการ ราคารับจำนำ 23.98 ล้านบาท ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ จำนวน 18.81 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 5.17 ล้านบาท ระหว่างงวดไม่มีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำจากฐานความรับผิดชอบทางละเมิด ทำให้ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อม				ราคาตาม	
	1 ต.ค. 61	เพิ่ม	(ลด)	31 ธ.ค. 61	ราคาสะสม	เพิ่ม	(ลด)	ราคาสะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ที่ดิน	72.61	-	-	72.61	-	-	-	-	72.61	72.61
อาคาร	321.97	-	-	321.97	112.14	3.35	-	115.49	206.48	209.83
เครื่องใช้สำนักงาน	97.61	0.42	-	98.03	61.72	2.16	-	63.88	34.15	35.89
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	15.85	-	-	15.85	15.75	0.10	-	15.85	-	0.10
งานระหว่างก่อสร้าง	98.54	2.67	-	101.21	-	-	-	-	101.21	98.54
รวม	606.58	3.09	-	609.67	189.61	5.61	-	195.22	414.45	416.97

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

5.61 21.50

ที่ดิน จำนวน 72.61 ล้านบาท สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้อิโณกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนานุเคราะห์ใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนานุเคราะห์ การบันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยกิจการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

การบันทึกมูลค่าที่ดินของสำนักงานธนานุเคราะห์ในฐานะผู้จัดซื้อ แต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินสำนักงานธนานุเคราะห์ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 ซึ่งอาจมีความขัดแย้งกับกรมธนารักษ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีข้อเสนอแนะให้สำนักงานธนานุเคราะห์ดำเนินการหารือกับกรมธนารักษ์ โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ได้มีหนังสือถึงอธิบดีกรมธนารักษ์ตามหนังสือ ที่ พม 5201/0677 ลงวันที่ 2 เมษายน 2562 ซึ่งกรมธนารักษ์ได้ตอบข้อหารือสรุปได้ว่า การบันทึกบัญชีที่ดินไว้ในบัญชีสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินของสำนักงานธนานุเคราะห์ เป็นการบันทึกรายการซื้อขายกับกรมธนารักษ์ เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้

กรมธนารักษ์บันทึกที่รับรู้บัญชีที่ดินราชพัสดุไว้ในงบการเงินของกรมธนารักษ์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
 ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/15694 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2548 ซึ่งกรณีการบันทึกที่รับรู้ที่ดินของสำนักงาน
 ธนานุเคราะห์ดังกล่าว กรมธนารักษ์ได้จัดให้มีการประชุมเพื่อหารือร่วมกันระหว่างกรมบัญชีกลาง กรมธนารักษ์
 สำนักงานธนานุเคราะห์ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2562 ซึ่งที่ประชุมมีข้อสรุปว่า
 ตามที่มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 แทนฉบับเดิม โดยมาตรา 7 (3) ของพระราชบัญญัติ
 ดังกล่าว ระบุว่า อสังหาริมทรัพย์ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นนิติบุคคลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เป็นที่ราชพัสดุ
 ดังนั้น เพื่อความชัดเจนของสถานะในการจัดตั้งองค์กร ที่ประชุมจึงมีมติให้สำนักงานธนานุเคราะห์จัดทำหนังสือ
 ขอรื้อไปที่สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาต่อไป ปัจจุบันสำนักงานธนานุเคราะห์อยู่ระหว่างดำเนินการ

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	(ลด)	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	สะสม			สะสม	บัญชี - สุธิ	บัญชี - สุธิ
					1 ต.ค. 61			31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.39	0.01	-	0.40	-	0.01
ระบบสารสนเทศ	25.33	-	-	25.33	23.99	0.16	-	24.15	1.18	1.34
รวม	25.73	-	-	25.73	24.38	0.17	-	24.55	1.18	1.35

0.17 0.74

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

4.8 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2561 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน จำนวน
 32.05 ล้านบาท และ 32.90 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นหลักทรัพย์ที่พนักงานและลูกจ้างนำมาเป็นหลักประกันในการ
 ทำงาน ประกอบด้วย

(1) โฉนดที่ดิน จำนวน 14.01 ล้านบาท และ 14.60 ล้านบาท ตามลำดับ และ น.ส.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561
 จำนวน 0.10 ล้านบาท ซึ่งได้ทำการจดจำนองไว้กับกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการตามวงเงินที่พนักงานต้องนำมาเป็น
 หลักประกัน แต่ไม่เกินราคาประเมินของกรมที่ดิน

(2) เงินฝากธนาคาร ประเภทฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 18.04 ล้านบาท และ 18.20 ล้านบาท
 ตามลำดับ ซึ่งฝากไว้ในนามของสำนักงานธนานุเคราะห์โดยแยกบัญชีเงินฝากเป็นรายบุคคล ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเป็นของพนักงาน
 โดยพนักงานสามารถถอนดอกเบี้ยได้ปีละครั้ง

6/11

4.9 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ จำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นเงินสดที่ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ นายบุญเลิศ พัฒนารุ่งอินทชัย นำเงินสดมาเป็นหลักประกันในการดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 ตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ว่าด้วยหลักประกันของพนักงาน พ.ศ. 2543 (คณะกรรมการสำนักงานธนานุเคราะห์มีคำสั่งที่ 3/2561 ลงวันที่ 17 เมษายน 2561 ให้นายบุญเลิศ พัฒนารุ่งอินทชัย ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ โดยมีการทำสัญญาจ้างปฏิบัติงานบริหารงานในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2561)

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปิดบัญชีเงินหลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ นายบุญเลิศ พัฒนารุ่งอินทชัย เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562 เนื่องจากเสียชีวิตตั้งแต่วันที่ 13 สิงหาคม 2562

4.10 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,518.75 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 393.75 ล้านบาท ดังนี้

	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
		หน่วย : ล้านบาท
ยอดยกมา	2,068.75	2,012.50
หัก ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>(156.25)</u>	<u>(443.75)</u>
	1,912.50	1,568.75
บวก รับเงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>500.00</u>
	1,912.50	2,068.75
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(393.75)</u>	<u>(393.75)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,518.75</u>	<u>1,675.00</u>

4.11 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง

	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2561
		หน่วย : ล้านบาท
ยอดต้นงวด	197.84	290.51
บวก สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	25.29	-
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>45.94</u>	<u>128.33</u>
	269.07	418.84
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>(47.40)</u>	<u>(221.00)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>221.67</u>	<u>197.84</u>

หน้า 4

สำนักงานธนานุเคราะห์ บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 45.94 ล้านบาท เงินนำส่งรายได้แผ่นดินเพิ่มเติม ปี 2560 จำนวน 25.29 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 197.84 ล้านบาท และหักเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังที่นำส่งแล้ว จำนวน 47.40 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง จำนวน 221.67 ล้านบาท

4.12 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

- (1) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี
- (2) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	31 ธันวาคม 2561	หน่วย : ล้านบาท 30 กันยายน 2561
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	163.23	136.75
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	20.40
บวก รับรู้ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มระหว่างงวด	10.48	10.49
หัก ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริงระหว่างงวด	<u>(13.42)</u>	<u>(4.41)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	160.29	163.23
หัก ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	<u>(5.69)</u>	<u>(5.69)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	<u>154.60</u>	<u>157.54</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ระหว่างงวดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน

4.13 รายได้จากการขายและบริการ

	31 ธันวาคม 2561	หน่วย : ล้านบาท 31 ธันวาคม 2560
รายได้จากดอกเบี้ยรับจํานํา	160.92	159.93
รายได้จากกำไรจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานํา	<u>34.13</u>	<u>26.41</u>
รวม	<u>195.05</u>	<u>186.34</u>

4.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	31 ธันวาคม 2561	หน่วย : ล้านบาท 31 ธันวาคม 2560
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34.28	22.70
ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ	<u>(30.90)</u>	<u>0.97</u>
รวม	<u>3.38</u>	<u>23.67</u>

ในงวดไตรมาสนี้ค่าใช้จ่าย - ทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญ มีจํานวน 30.90 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากสำนักงานธนานุเคราะห์ประมาณการค่าเผื่อทรัพย์สินรับจํานําสงสัยจะสูญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลดลงจากงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 (หมายเหตุ 4.3)

4.15 ต้นทุนทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี	2.99	1.46
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>13.67</u>	<u>12.96</u>
รวม	<u>16.66</u>	<u>14.42</u>

4.16 ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จํานวน 20.40 ล้านบาท เป็นผลขาดทุนที่เกิดจากข้อสมมติที่นักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้ประมาณการภาระหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานกับผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจริงของงวดปีงบประมาณ 2558 - 2560 ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินชดเชยพนักงานเกษียณอายุ จํานวน 14.64 ล้านบาท และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน จํานวน 5.76 ล้านบาท

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้บันทึกผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จํานวน 20.40 ล้านบาท แสดงอยู่ในรายการองค์ประกอบอื่นของส่วนของทุนในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนในส่วนของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร

4.17 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ค่าตอบแทนกรรมการ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	0.90	1.01
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.52</u>	<u>0.43</u>
รวม	<u>1.42</u>	<u>1.44</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สังกการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนานุเคราะห์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ส.ธ.

4.18 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 สำนักงานธนานุเคราะห์ตรวจพบเหตุทุจริต กรณีผู้ช่วยพนักงานเก็บรักษาของ สถานธนานุเคราะห์ 34 นำทรัพย์สินจำนำของผู้จำนำออกจากห้องมั่นคงไปจำนำที่โรงรับจำนำเอกชนหลายแห่ง ในช่วงระหว่างวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2561 จำนวน 14 รายการ โดยในเบื้องต้นผู้กระทำความผิดได้ไถ่ถอนทรัพย์สินจำนำคืนสำนักงานธนานุเคราะห์แล้ว จำนวน 8 รายการ และในวันที่ 4 กันยายน 2561 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ไถ่ทรัพย์สินจำนำคืนกลับมาแล้วทั้งหมด ซึ่งมูลค่าความเสียหายที่สำนักงานธนานุเคราะห์ชดใช้แทนผู้กระทำความผิดเป็นจำนวนทั้งสิ้น 363,422.50 บาท

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ดำเนินการแจ้งความดำเนินคดีอาญา และดำเนินการทางวินัย โดยลงโทษไล่ออกตั้งแต่วันที่ 30 สิงหาคม 2561 ซึ่งเป็นวันที่ให้ออกจากงานไว้ก่อน

(2) เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2561 เวลา 11.00 น. เกิดเหตุไฟไหม้อาคารข้างเคียงสถานธนานุเคราะห์ 2 เป็นเหตุให้สถานธนานุเคราะห์ 2 ได้รับความเสียหายบริเวณหลังคาของอาคาร พื้นที่ประมาณ 15 ตารางเมตร ส่วนโครงสร้างอาคารไม่ได้รับความเสียหาย ซึ่งขณะนี้บริษัทได้ประเมินมูลค่าความเสียหายและจ่ายค่าสินไหมทดแทนให้สำนักงานธนานุเคราะห์แล้วเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอดำเนินการซ่อมแซม

(3) สืบเนื่องจากเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2561 สถานธนานุเคราะห์ 2 มีลูกค้ามาติดต่อกับพนักงานเก็บรักษาทรัพย์สินจำนำ จำนวน 1 รายการ แต่ในวันดังกล่าวซึ่งเป็นวันที่พนักงานเก็บรักษาของลาพักผ่อน และมีผู้ช่วยพนักงานเก็บรักษาของปฏิบัติหน้าที่แทนแต่หาทรัพย์สินจำนำของลูกค้าไม่พบ โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ซึ่งกรณีนี้มีมูลว่าพนักงานเก็บรักษาของนำทรัพย์สินจำนำออกจากห้องมั่นคงไปโดยไม่ได้รับอนุญาต จากการสอบสวนข้อเท็จจริงพบว่ามีมูลที่ควรกล่าวหาว่ากระทำความผิดวินัยร้ายแรง สำนักงานธนานุเคราะห์ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย ผลการสอบสวนปรากฏว่า พนักงานเก็บรักษาของปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ปัจจุบันสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ดำเนินการทางวินัยโดยลงโทษไล่ออก ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562 ซึ่งเป็นวันที่ให้ออกจากงานไว้ก่อน

(4) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 6/2561 เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2561 มีมติเห็นชอบแผนการกู้เงินประจำปีงบประมาณ 2562 จำนวน 500 ล้านบาท เพื่อใช้หมุนเวียนสำหรับรับจำนำและอื่น ๆ โดยสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ นร 0505/3372 ลงวันที่ 23 มกราคม 2562 แจ้งว่า คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบการกู้เงินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว โดยให้กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จัดหาเงินกู้ระยะยาวประจำปีงบประมาณ 2562 จำนวน 500 ล้านบาท โดยธนาคารออมสินได้รับข้อเสนอเงื่อนไขการกู้เงินของสำนักงานธนานุเคราะห์ และสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ทำสัญญากู้เงินกับธนาคารออมสินจำนวน 500 ล้านบาท ปัจจุบันได้รับเงินกู้ตามข้อกำหนดในสัญญาเรียบร้อยแล้ว โดยมีงวดการรับเงินกู้ จำนวน 5 งวด ดังนี้

ครั้งที่ 1 รับเงินกู้ จำนวน 200 ล้านบาท เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562

ครั้งที่ 2 รับเงินกู้ จำนวน 100 ล้านบาท เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2562

ครั้งที่ 3 รับเงินกู้ จำนวน 100 ล้านบาท เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562

ครั้งที่ 4 รับเงินกู้ จำนวน 100 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2562

รับ

4.19 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของ
สำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562

ชว
