



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔
ของโรงพยาบาลตำรวจ
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลของโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผู้บริหารของโรงพิมพ์ตำรวจเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 17 พฤษภาคม 2565

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท
	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1 22,573,425.83	25,873,595.15
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.2 3,611,590.50	15,613,205.50
สินค้าคงเหลือ	4.3 39,348,695.62	34,706,157.52
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4.4 15,978,135.18	15,930,553.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5 60,402.39	50,340.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>81,572,249.52</u>	<u>92,173,851.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	4.6 287,705,315.41	287,705,315.41
อาคารและอุปกรณ์	4.7 39,622,336.93	41,740,212.86
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8 408,997.42	448,333.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.9 240,720.00	240,720.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>327,977,369.76</u>	<u>330,134,582.00</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>409,549,619.28</u></u>	<u><u>422,308,433.61</u></u>

กม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4.10	9,923,628.51	12,089,929.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.11	2,048,358.67	3,475,754.69
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>11,971,987.18</u>	<u>15,565,684.33</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	4.12	25,379,882.83	28,056,829.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>25,379,882.83</u>	<u>28,056,829.01</u>
รวมหนี้สิน		<u>37,351,870.01</u>	<u>43,622,513.34</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		1,056,068.88	1,056,068.88
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองเผื่อขาด		1,099,716.54	1,099,716.54
ยังไม่ได้จัดสรร		370,041,963.85	376,530,134.85
รวมส่วนของทุน		<u>372,197,749.27</u>	<u>378,685,920.27</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>409,549,619.28</u>	<u>422,308,433.61</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ปรารถนา

(นางสาวปรารถนา แสงละออ)

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

พันโท

น. น. น. น.

(นราวิทย์ เปาอินทร์)

ผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
รายได้			
รายได้จากการขายและการให้บริการ		12,602,683.50	35,369,621.95
รายได้อื่น		1,226,951.37	2,053,548.56
รวมรายได้		<u>13,829,634.87</u>	<u>37,423,170.51</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	4.13	10,473,879.54	25,383,094.03
ค่าใช้จ่ายในการขาย		115,717.60	25,788.17
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		9,728,208.73	11,030,936.58
รวมค่าใช้จ่าย		<u>20,317,805.87</u>	<u>36,439,818.78</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	4.14	(6,488,171.00)	983,351.73
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(6,488,171.00)</u>	<u>983,351.73</u>

กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	ทุน	กำไรสะสม		หน่วย : บาท
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,056,068.88	1,099,716.54	398,186,010.73	400,341,796.15
ปรับกำไรสะสมต้นงวดจากการนำมาตราฐาน				
การรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	(1,695,308.00)	(1,695,308.00)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ปี 2563 ครั้งที่ 1	-	-	(6,941,000.00)	(6,941,000.00)
กำไรสำหรับงวด	-	-	983,351.73	983,351.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,056,068.88	1,099,716.54	390,533,054.46	392,688,839.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	1,056,068.88	1,099,716.54	376,530,134.85	378,685,920.27
ขาดทุนสำหรับงวด	4.14	-	(6,488,171.00)	(6,488,171.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,056,068.88	1,099,716.54	370,041,963.85	372,197,749.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(6,488,171.00)	983,351.73
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	2,622,171.11	3,036,949.32
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	(280,784.82)	(3,524.80)
รายได้ดอกเบี้ย	(826,358.10)	(1,138,795.25)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(4,973,142.81)	2,877,981.00
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11,940,699.65	(21,329,398.53)
สินค้าคงเหลือ	(4,642,538.10)	2,025,160.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10,062.22)	8,748.62
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(2,166,301.13)	(4,961,420.82)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,146,611.20)	951,525.72
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	547,853.82	573,996.98
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(12,299.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(450,101.99)	(19,865,705.98)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณอายุระหว่างงวด	(3,224,800.00)	(2,393,000.01)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(3,674,901.99)	(22,258,705.99)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	887,273.45	1,179,769.96
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(47,581.91)	(62,898.22)
เงินสดจ่ายในการซื้ออาคารและอุปกรณ์	(464,958.87)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	<u>374,732.67</u>	<u>1,116,871.74</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	(6,941,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>-</u>	<u>(6,941,000.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(3,300,169.32)	(28,082,834.25)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>25,873,595.15</u>	<u>36,535,894.93</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>4.1</u> <u>22,573,425.83</u>	<u>8,453,060.68</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
(หน่วย : ล้านบาท)

1. ข้อมูลทั่วไป

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้จัดตั้งขึ้นโดยกรมตำรวจ ปัจจุบัน คือ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 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 บนที่ดินของราชพัสดุ กรมธนารักษ์ ที่สำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นผู้ขออนุญาตใช้พื้นที่ โรงพิมพ์ตำรวจดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับจัดพิมพ์แบบพิมพ์ สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ และหนังสือตำราของทางราชการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติทุกชนิด รวมทั้งจัดพิมพ์เอกสารลับ และงานเร่งด่วนของทางราชการ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล โรงพิมพ์ตำรวจ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เงินสด	0.05	0.01
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) - ประเภทกระแสรายวัน	0.01	0.01
- ประเภทออมทรัพย์	16.18	19.86
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทออมทรัพย์พิเศษ	6.86	6.05
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทเผื่อเรียก	0.01	0.01
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า	(0.54)	(0.07)
รวม	22.57	25.87

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.15 - 0.25 ต่อปี

4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	3.32	15.23
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานราชการอื่น	0.10	0.07
ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานเอกชน	2.24	2.24
	<hr/>	<hr/>
	5.66	17.54
<u>หัก</u> ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2.24	2.24
	<hr/>	<hr/>
	3.42	15.30
ลูกหนี้อื่น	0.57	0.69
<u>หัก</u> ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0.38	0.38
	<hr/>	<hr/>
	0.19	0.31
	<hr/>	<hr/>
รวม	3.61	15.61

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า - หน่วยงานเอกชน มีจำนวน 3 ราย จำนวนเงิน 2.24 ล้านบาท ดังนี้

1. บริษัท ไทย แอร์พอร์ตส์ กราวด์ เซอร์วิส จำกัด ได้ถูกศาลแขวงพระนครเหนือพิพากษาให้ชดเชยค่าเสียหายกรณีผิดสัญญาซื้อขาย ตามคดีหมายเลขดำ ที่ ผบ.9847/2554 คดีหมายเลขแดง ที่ ผบ.11912/2554 โดยได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.09 ล้านบาท ต่อมาศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2559 ให้โรงพิมพ์ตำรวจได้รับชำระหนี้ จำนวน 0.13 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กรมบังคับคดี รวบรวมทรัพย์สินของจำเลยเพื่อนำมาเฉลี่ยให้เจ้าหนี้ตามกฎหมาย

2. บริษัท จี แอล เอส กรุ๊ป จำกัด อยู่ระหว่างฟ้องร้องดำเนินคดีชดเชยค่าเสียหายฐานผิดสัญญาจ้างทำของ โดยได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.45 ล้านบาท ตามคดีหมายเลขดำ ที่ 1991/2555 คดีหมายเลขแดง ที่ 3697/2555 ศาลแพ่งพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย คดีอยู่ในระหว่างสืบทรัพย์และบังคับคดี

3. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้ที่ค้างชำระตามสัญญาซื้อขายที่ได้รับสินค้าไปแล้วจำนวน 1.70 ล้านบาท ได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 1.70 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ตามคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ คดีหมายเลขดำที่ พฟ 10/2563 คดีหมายเลขแดงที่ พฟ 20/2563 โดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งอนุญาตให้โรงพิมพ์ตำรวจได้รับชำระหนี้ ในมูลหนี้ค่าซื้อสินค้าและจ้างบริการ ต้นเงิน 5,692,263.00 บาท ประกอบด้วย ค่าสินค้าที่รับไปแล้ว จำนวน 1,695,308.00 บาท เงินประกันสัญญา จำนวน 240,720.00 บาท และมูลค่าสินค้าที่บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ยังไม่รับไปจำนวน 3,756,235.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี จากต้นเงินนับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนกว่าจะได้รับชำระหนี้เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บัญชีลูกหนี้อื่น คือ ลูกหนี้นายศักดิ์เดช โองเคลือบ จำนวน 0.38 ล้านบาท เดิมเป็นพนักงานคลังสินค้า ได้ทำการลิกทรัพย์ขโมยกระดาษถ่ายเอกสาร อย่างดี 80 แกรม จำนวน 4,100 รีม ปัจจุบันได้ถูกลงโทษให้พ้นจากสภาพพนักงานของโรงพิมพ์ตำรวจไปเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการคดีอาญาของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) และบันทึกตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนเท่ากับจำนวนหนี้ที่ต้องชำระให้แก่โรงพิมพ์ตำรวจ จำนวน 0.38 ล้านบาท

4.3 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
สินค้ำคงเหลือ		
พัสดुकงเหลือ	9.82	13.00
งานระหว่างทำ	6.75	1.17
สินค้ำสำเร็จรูป	22.78	20.54
รวม	<u>39.35</u>	<u>34.71</u>

4.4 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทประจำ 12 เดือน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทประจำ 12 เดือน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 6 เดือน	15.98	15.93
รวม	<u>15.98</u>	<u>15.93</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทประจำ 12 เดือน มียอดคงเหลือจำนวน 295.73 บาท และบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทประจำ 12 เดือน มียอดคงเหลือจำนวน 632.64 บาท

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.25 - 0.60 ต่อปี

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
วัสดุสำนักงาน	0.02	0.02
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	0.04	0.03
รวม	<u>0.06</u>	<u>0.05</u>

กน

4.6 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 24 เดือน	287.71	287.71
รวม	<u>287.71</u>	<u>287.71</u>

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.80 – 1.85 ต่อปี

4.7 อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยาน พาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2564	37.12	195.67	11.96	9.72	254.47
ซื้อเพิ่ม	-	0.20	0.27	-	0.47
ยกไป วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>37.12</u>	<u>195.87</u>	<u>12.23</u>	<u>9.72</u>	<u>254.94</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2564	29.09	164.84	9.08	9.72	212.73
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	0.36	1.97	0.26	-	2.59
ยกไป วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>29.45</u>	<u>166.81</u>	<u>9.34</u>	<u>9.72</u>	<u>215.32</u>
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>8.03</u>	<u>30.83</u>	<u>2.88</u>	-	<u>41.74</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>7.67</u>	<u>29.06</u>	<u>2.89</u>	-	<u>39.62</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	1.97	2.03
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	0.62	0.97
รวม	<u>2.59</u>	<u>3.00</u>

4.7 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยาน พาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2563	37.12	204.59	13.40	9.72	264.83
ซื้อเพิ่ม	-	0.58	0.22	-	0.80
รับบริจาค	-	2.20	-	-	2.20
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(11.70)	(1.66)	-	(13.36)
ยกไป วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>37.12</u>	<u>195.67</u>	<u>11.96</u>	<u>9.72</u>	<u>254.47</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2563	27.50	168.35	9.60	9.21	214.66
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	1.59	8.19	1.13	0.51	11.42
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(11.70)	(1.65)	-	(13.35)
ยกไป วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>29.09</u>	<u>164.84</u>	<u>9.08</u>	<u>9.72</u>	<u>212.73</u>
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>9.62</u>	<u>36.24</u>	<u>3.80</u>	<u>0.51</u>	<u>50.17</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>8.03</u>	<u>30.83</u>	<u>2.88</u>	<u>-</u>	<u>41.74</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	8.19	10.82
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3.23	3.79
รวม	<u>11.42</u>	<u>14.61</u>

กิม

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	สิทธิในการใช้ ซอฟต์แวร์	
ราคาทุน		
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2564		0.79
ซื้อเพิ่ม		-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย		-
ยกไป วันที่ 31 ธันวาคม 2564		<u>0.79</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2564		0.34
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด		0.04
ค่าตัดจำหน่าย - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย		-
ยกไป วันที่ 31 ธันวาคม 2564		<u>0.38</u>
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		<u>0.45</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		<u>0.41</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	0.02	0.02
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	0.02	0.02
รวม	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	สิทธิในการใช้ ซอฟต์แวร์
ราคาทุน	
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2563	0.79
ซื้อเพิ่ม	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-
ยกไป วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>0.79</u>

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	สิทธิในการใช้ ซอฟต์แวร์	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยกมา วันที่ 1 ตุลาคม 2563		0.19
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด		0.15
ค่าตัดจำหน่าย - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย		-
ยกไป วันที่ 30 กันยายน 2564		0.34
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		0.60
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		0.45
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย		
	30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	0.07	0.07
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	0.08	0.04
รวม	0.15	0.11

4.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เงินค้ำประกันสัญญา	0.24	0.24
รวม	0.24	0.24

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินประกันสัญญาคงเหลือจำนวน 0.24 ล้านบาท เป็นเงินที่โรงพิมพ์ตำรวจวางไว้เป็นหลักประกันการขายสินค้าให้กับ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ทั้งจำนวน ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ตามคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ คดีหมายเลขดำที่ ฟพ 10/2563 คดีหมายเลขแดงที่ ฟพ 20/2563 โดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งอนุญาตให้โรงพิมพ์ตำรวจได้รับชำระหนี้จากต้นเงินเต็มจำนวนพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนกว่าจะได้รับชำระหนี้เสร็จสิ้น

OK

4.10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เจ้าหนี้การค้า	6.58	8.24
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.32	3.82
รายได้รับล่วงหน้า	0.01	0.01
เจ้าหนี้อื่น	0.01	0.02
	3.34	3.85
รวม	9.92	12.09

4.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	0.03	0.10
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	-	0.00
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	0.11	0.84
ภาษีเงินได้บุคคล หัก ณ ที่จ่าย	0.07	0.21
เงินกู้และอื่น ๆ หัก ณ ที่จ่าย	0.01	0.01
เงินประกันสัญญา	0.61	0.82
รายได้รอการรับรู้	1.22	1.50
รวม	2.05	3.48

4.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

โรงพิมพ์ตำรวจ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในงบการเงิน ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	28.06	28.15
<u>บวก</u> ต้นทุนบริการปัจจุบัน	0.44	1.88
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.10	0.42
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานเกษียณอายุระหว่างงวด	3.22	2.39
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันปลายงวด	25.38	28.06

กน

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ดังนี้

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ข้อสมมติฐานด้านการเงิน		
อัตราคิดลด	1.50 %	1.50 %
อัตราเงินเพื่อระยะยาว	2.75 %	2.75 %
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.00 %	7.00 %
ข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์		
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.57 % ถึง 6.88 %	0.57 % ถึง 6.88 %
อัตรามรณะ	105.00 % ของ TMO17	105.00 % ของ TMO17
อัตราทุพพลภาพหรือพิการ	รวมไว้ในอัตรามรณะ	รวมไว้ในอัตรามรณะ
อัตราเกษียณอายุตามปกติ	100.00 %	100.00 %

4.13 ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ ประกอบด้วย

ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63
ต้นทุนงานพิมพ์		
วัสดุที่ใช้ไปในการผลิต		
วัสดุคงเหลือต้นงวด	13.00	17.60
บวก ซื้อวัตถุดิบสุทธิ	4.63	7.67
วัสดุที่มีอยู่ทั้งสิ้น	17.63	25.27
หัก วัสดุคงเหลือปลายงวด	9.82	13.54
ต้นทุนวัสดุ	7.81	11.73
ค่าแรงงานทางตรง		
เงินเดือนโรงงาน	3.42	3.52
ค่าแรงงานรายวันโรงงาน	0.03	0.03
ค่าล่วงเวลาโรงงาน	0.33	1.69
รวมค่าแรงงานทางตรง	3.78	5.24

Handwritten signature

4.13 ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ ประกอบด้วย (ต่อ)

	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์		
ค่าจ้างทำของ	0.89	5.08
ค่าไฟฟ้าโรงงาน	0.33	0.44
ค่าน้ำประปาโรงงาน	0.01	0.01
ค่ากำจัดปลวก	0.01	0.01
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	0.06	0.07
ค่าซ่อมแซมโรงงาน	0.60	1.12
ค่าภาชนะหีบห่อ	0.01	0.12
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	0.01	0.01
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโรงงาน	0.33	0.34
ครุภัณฑ์โรงงาน	0.01	0.06
ค่าเสื่อมราคาโรงงาน	1.97	2.03
ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารโรงงาน	0.02	0.51
เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวโรงงาน	0.01	0.02
ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายโรงงาน	0.02	0.02
รวมค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	<u>4.28</u>	<u>9.84</u>
ต้นทุนงานพิมพ์ระหว่างงวด	15.87	26.81
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด	1.17	4.21
	<u>17.04</u>	<u>31.02</u>
<u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด	6.75	6.11
รวมต้นทุนงานพิมพ์	<u>10.29</u>	<u>24.91</u>
<u>บวก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	20.54	26.32
<u>บวก</u> ชื้อสินค้าสุทธิ	2.44	0.64
	<u>33.27</u>	<u>51.87</u>
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	22.78	26.46
	<u>10.49</u>	<u>25.41</u>
<u>หัก</u> รายการปรับปรุงของแจก, ของสนับสนุน	0.02	0.03
รวมต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	<u>10.47</u>	<u>25.38</u>

๑๖

4.14 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 วิเคราะห์ได้ดังนี้

	31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 63	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการขายและการให้บริการ	12.60	35.37	(22.77)	(64.38)
รายได้อื่น	1.23	2.05	(0.82)	(40.00)
รวมรายได้	<u>13.83</u>	<u>37.42</u>	<u>(23.59)</u>	<u>(63.04)</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	10.47	25.38	(14.91)	(58.75)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	0.12	0.03	0.09	300.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9.73	11.03	(1.30)	(11.79)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>20.32</u>	<u>36.44</u>	<u>(16.12)</u>	<u>(44.24)</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>(6.49)</u>	<u>0.98</u>	<u>(7.47)</u>	<u>(762.24)</u>

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โรงพิมพ์ตำรวจมีผลขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 6.49 ล้านบาท เปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ผลการดำเนินงานลดลง จำนวน 7.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 762.24 รายได้รวมลดลงจากปีก่อน จำนวน 23.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.04 รายได้ที่ลดลงในไตรมาส 1/2565 เป็นผลมาจากสถานการณ์โรคระบาด Covid - 19 ทำให้ยอดขายสินค้า บัตร ตม. 6 ลดลง ค่าใช้จ่ายรวมลดลง จำนวน 16.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.24 เกิดจากต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ลดลง ซึ่งผันแปรตามรายได้จากการขายและการให้บริการที่ลดลง

5. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

โรงพิมพ์ตำรวจได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานโรงพิมพ์ตำรวจ” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก วันจดทะเบียน จำนวน 68 ราย โดยโรงพิมพ์ตำรวจจ่ายเงินประเดิมเข้ากองทุนฯ ครั้งแรก เป็นเงิน 11.15 ล้านบาท และทุก ๆ เดือน โรงพิมพ์ตำรวจจะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ สำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีสมาชิกรวมทั้งสิ้น 92 ราย ในงวดนี้โรงพิมพ์ตำรวจจ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 0.78 ล้านบาท โดยบันทึกเป็นต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ จำนวน 0.33 ล้านบาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.45 ล้านบาท

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนวยการโรงพิมพ์ตำรวจ เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2565