



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานธนานุเคราะห์

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางรสสุคนธ์ เคนพะนาน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นายจินดา เมธิ์สุขชนะโชค)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานธรรมาภิบาล กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	1,124,790,964.40	991,541,185.90
ทรัพย์รับจํานำ	5.2	4,760,432,677.43	4,940,988,809.81
ทรัพย์หลุดจํานำ	5.3	121,895,100.00	96,657,200.00
ดอกเบี้ยรับจํานำค้างรับ		115,328,675.28	128,016,386.78
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ		-	175,320.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,032,871.79	1,157,061.06
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>6,123,480,288.90</u>	<u>6,158,535,963.86</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		30,421,637.30	28,074,150.00
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด	5.4	4,206,095.02	4,273,929.02
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.5	399,189,814.34	400,971,253.03
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	21,869,680.77	21,439,082.33
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	3,496,438.12	3,776,753.87
หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน	5.8	34,510,000.00	34,880,000.00
หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ	5.9	200,000.00	200,000.00
สินทรัพย์อื่น		687,600.00	687,600.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>494,581,265.55</u>	<u>494,302,768.25</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,618,061,554.45</u></u>	<u><u>6,652,838,732.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

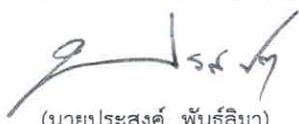
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.10	377,372,200.00	377,372,200.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินกำหนดชำระ 1 ปี		2,579,736.96	2,196,061.46
เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	5.11	124,970,000.00	142,510,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	5.12	6,573,211.00	6,573,211.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		7,479,071.88	8,206,975.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		52,798,537.22	40,766,177.41
เจ้าหนี้อื่น		4,030,619.49	4,747,968.68
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>575,803,376.55</u>	<u>582,372,594.23</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.10	1,468,750,000.00	1,562,500,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		20,123,763.95	19,830,223.31
หลักประกันตัวพนักงาน	5.8	34,510,000.00	34,880,000.00
หลักประกันตัวผู้อำนวยการ	5.9	200,000.00	200,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	5.12	208,892,911.50	208,074,517.00
รายได้รอการรับรู้		4,081,635.42	4,456,798.25
หนี้สินอื่น		3,402,500.81	3,631,573.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,739,960,811.68</u>	<u>1,833,573,111.95</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,315,764,188.23</u>	<u>2,415,945,706.18</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		999,213.35	999,213.35
ทุนรับจากงบประมาณ		29,989,845.00	29,989,845.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
กองทุนประกันภัย		107,714,713.20	102,199,301.79
ยังไม่ได้จัดสรร		4,163,593,594.67	4,122,487,113.79
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		-	(18,782,448.00)
รวมส่วนของทุน		<u>4,302,297,366.22</u>	<u>4,236,893,025.93</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>6,618,061,554.45</u></u>	<u><u>6,652,838,732.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายประสงค์ พันธธิมา)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์



(นางสาวสุภาวดี หาเรือนชีพ)

ผู้จัดการส่วนการเงิน

รักษาการ ผู้จัดการฝ่ายบริการการเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2563
รายได้			
รายได้จากการขายและบริการ	5.13	213,665,854.12	187,831,404.95
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับมิตทางละเมิด		43,166.00	-
รายได้อื่น		1,056,176.41	812,974.07
รวมรายได้		<u>214,765,196.53</u>	<u>188,644,379.02</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและการให้บริการ		58,476,328.62	53,236,319.98
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.14	31,590,766.87	45,604,343.68
ต้นทุนทางการเงิน	5.15	8,174,201.93	8,046,713.47
รวมค่าใช้จ่าย		<u>98,241,297.42</u>	<u>106,887,377.13</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>116,523,899.11</u>	<u>81,757,001.89</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		-	(18,782,448.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>116,523,899.11</u>	<u>62,974,553.89</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	ทุนเพิ่มเติม	ทุนรับจาก งบประมาณ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
			จัดสรรแล้ว กองทุนประกันภัย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2563	999,213.35	29,989,845.00	96,011,898.61	3,860,295,003.57	-	3,987,295,960.53
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	(18,782,448.00)	(18,782,448.00)
ปรับปรุงกำไรสะสม ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	(2,743,648.22)	-	(2,743,648.22)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2564	-	-	-	(31,520,000.00)	-	(31,520,000.00)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	6,187,403.18	(6,187,403.18)	-	-
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	81,757,001.89	-	81,757,001.89
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2563	999,213.35	29,989,845.00	102,199,301.79	3,901,600,954.06	(18,782,448.00)	4,016,006,866.20
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2564	999,213.35	29,989,845.00	102,199,301.79	4,122,487,113.79	(18,782,448.00)	4,236,893,025.93
ปรับปรุงผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	(18,782,448.00)	18,782,448.00	-
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังสำหรับปี 2565	-	-	-	(51,310,000.00)	-	(51,310,000.00)
จัดสรรเข้ากองทุนประกันภัยตนเอง	-	-	5,515,411.41	(5,515,411.41)	-	-
ปรับปรุงกำไรสะสม ปรับปรุงอาคาร	-	-	-	194,954.00	-	194,954.00
ปรับปรุงกำไรสะสม ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	-	-	-	(4,512.82)	-	(4,512.82)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	116,523,899.11	-	116,523,899.11
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2564	999,213.35	29,989,845.00	107,714,713.20	4,163,593,594.67	-	4,302,297,366.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสุทธิสำหรับงวด		116,523,899.11	81,757,001.89
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา		6,808,833.61	6,726,082.32
ค่าตัดจำหน่าย		280,315.75	219,401.04
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(2,360,367.62)	-
ดอกเบี้ยสัญญาเช่า		107,568.06	83,427.19
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับมิตทางละเมิด		(43,166.00)	-
รายได้จากการบริจาค		(379,462.83)	(340,210.50)
ดอกเบี้ยรับ		(153,150,351.00)	(158,743,458.81)
ดอกเบี้ยจ่าย		8,066,633.87	7,963,286.28
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(24,146,097.05)	(62,334,470.59)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ทรัพย์สินรับจำนำ		182,916,500.00	(226,103,730.00)
ทรัพย์สินหลุดจำนำ		(25,237,900.00)	(16,637,300.00)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		124,189.27	(1,194,111.34)
เงินฝากเงินบำเหน็จพนักงาน		(2,347,487.30)	5,609,424.15
สินทรัพย์อื่น		-	(61,700.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		195,000.00	195,000.00
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		11,543,627.38	8,105,143.04
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(68,850,000.00)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		293,732.43	59,785.07
เจ้าหนี้อื่น		(717,349.19)	(1,434,583.82)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		818,394.50	(1,517,526.50)
หนี้สินอื่น		(229,072.58)	33,994.46
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินรับมิตทางละเมิด		111,000.00	-
เงินสดรับดอกเบี้ย		166,013,382.81	142,977,488.68
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(8,794,537.67)	(12,866,815.07)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		231,693,382.60	(165,169,401.92)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(4,164,814.10)	(3,038,453.78)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(4,164,814.10)</u>	<u>(3,038,453.78)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินสัญญาเช่าทางการเงิน		(528,790.00)	(370,396.00)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(93,750,000.00)	(156,250,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(94,278,790.00)</u>	<u>(156,620,396.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		133,249,778.50	(324,828,251.70)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		<u>991,541,185.90</u>	<u>841,124,081.58</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5.1	<u><u>1,124,790,964.40</u></u>	<u><u>516,295,829.88</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานธนานุเคราะห์เป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2497 มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการจัดตั้ง ดังนี้

1.1 เพื่อช่วยเหลือประชาชนผู้มีรายได้น้อยที่ประสบปัญหาเฉพาะหน้า ต้องการเงินไปบรรเทาความเดือดร้อน โดยนำทรัพย์สินมาจำนำ เสียดอกเบี้ยในอัตราต่ำ

1.2 เพื่อเป็นการตรึงระดับราคารับจำนำโรงรับจำนำเอกชน มิให้เรียกเก็บอัตราดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จากประชาชนผู้มาใช้บริการเกินอัตราที่กำหนดตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505

ปัจจุบันสำนักงานธนานุเคราะห์มีสถานธนานุเคราะห์ในสังกัด จำนวน 41 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 จังหวัดพิษณุโลก 1 แห่ง จังหวัดชลบุรี 1 แห่ง และจังหวัดพระนครศรีอยุธยา 1 แห่ง โดยสถานธนานุเคราะห์ 40 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เริ่มเปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อ โดยข้อมูลเพิ่มเติมแสดงเฉพาะที่มีนัยสำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

รายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดบัญชี จะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

สำนักงานธนานุเคราะห์ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2564) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ผู้บริหารของสำนักงานธรรมาภิบาลได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ มาตรฐาน การบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงาน การเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบที่เป็น สาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

4. การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อ การนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะ แตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชี ของสำนักงานธรรมาภิบาล และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2564
เงินสดในมือ	32.92	31.65
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	0.85	0.61
ประเภทฝากออมทรัพย์	<u>1,091.02</u>	<u>959.28</u>
รวม	<u>1,124.79</u>	<u>991.54</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 1,124.79 ล้านบาท และ 991.54 ล้านบาท ตามลำดับ ไม่มีภาระผูกพัน

เงินฝากธนาคารประเภทฝากออมทรัพย์ จำนวน 1,091.02 ล้านบาท และ 959.28 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินเพื่อใช้หมุนเวียนในกิจการเกี่ยวกับการรับจำนำของแต่ละสถานธนาณูเคราะห์

5.2 ทรัพย์สินรับจำนำ

เป็นสิ่งของที่รับจำนำเป็นประกันหนี้เงินกู้ตามพระราชบัญญัติโรงรับจำนำ พ.ศ. 2505 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งสำนักงานธนาณูเคราะห์รับจำนำไว้ในอัตราที่เหมาะสมกับสภาวะการณ์ของตลาดแต่ไม่เกินมูลค่าจริงของทรัพย์สินรับจำนำ ทรัพย์สินรับจำนำดังกล่าวหากเกิดการเสียหาย สำนักงานธนาณูเคราะห์อาจต้องรับผิดชอบชดใช้ในราคาที่สูงกว่าราคารับจำนำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ ประกอบด้วย ทรัพย์สินรับจำนำประเภททองคำและทรัพย์สินรับจำนำประเภทอื่น ๆ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2564	
	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน
ทรัพย์สินรับจำนำประเภททองคำ	220,008	4,020.50	231,439	4,189.17
ทรัพย์สินรับจำนำประเภทอื่น ๆ	<u>77,862</u>	<u>750.20</u>	<u>79,975</u>	<u>764.45</u>
รวมทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ	<u>297,870</u>	<u>4,770.70</u>	<u>311,414</u>	<u>4,953.62</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ทรัพย์สินรับจำนำมียอดคงเหลือสุทธิ 4,760.43 ล้านบาท และ 4,940.99 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2564	
	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน	จำนวนตัวรับจำนำ	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	311,414	4,953.62	325,662	4,903.04
บวก ทรัพย์สินรับจำนำ	<u>279,456</u>	<u>4,548.17</u>	<u>1,102,319</u>	<u>17,636.61</u>
	590,870	9,501.79	1,427,981	22,539.65
หัก ใถ่ถอน	(278,125)	(4,533.22)	(1,078,980)	(17,095.70)
หัก ทรัพย์สินหลุดจำนำ	<u>(14,875)</u>	<u>(197.87)</u>	<u>(37,587)</u>	<u>(490.33)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ	<u>297,870</u>	<u>4,770.70</u>	<u>311,414</u>	<u>4,953.62</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		<u>(10.27)</u>		<u>(12.63)</u>
ทรัพย์สินรับจำนำ - สุทธิ		<u>4,760.43</u>		<u>4,940.99</u>

5.3 ทรัพย์สินที่สูญหาย ประกอบด้วย

ทรัพย์สินที่สูญหายที่ผู้จำหน่ายไม่มาไถ่ถอน และขาดส่งดอกเบี้ยภายในระยะเวลาที่กำหนดถือเป็นทรัพย์สินที่สูญหายและเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานธนานุเคราะห์ การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่สูญหาย ณ วันสิ้นงวดบัญชีถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ โดยราคาทุนทรัพย์สินที่สูญหาย ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทรัพย์สินที่สูญหายประเภทของรูปพรรณมีมูลค่าสุทธิที่ได้รับ (ราคาตลาด) สูงกว่าราคาทุน สำนักงานธนานุเคราะห์จึงไม่มีการรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงราคาทองคำเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่สูญหายด้วยราคาทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 ทรัพย์สินที่สูญหายมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน 121.90 ล้านบาท และ 96.66 ล้านบาท ตามลำดับ

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2564	
	จำนวนตัวรับจำหน่าย	จำนวนเงิน	จำนวนตัวรับจำหน่าย	จำนวนเงิน
ยอดต้นงวด	9,054	96.66	1,834	13.73
<u>บวก</u> ทรัพย์สินที่สูญหายระหว่างงวด	<u>14,875</u>	<u>197.87</u>	<u>37,587</u>	<u>490.33</u>
	23,929	294.53	39,421	504.06
<u>หัก</u> ทรัพย์สินอายุ	-	-	(7)	(0.06)
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินที่สูญหายระหว่างงวด	<u>(14,042)</u>	<u>(172.63)</u>	<u>(30,360)</u>	<u>(407.34)</u>
ทรัพย์สินที่สูญหาย - สุทธิ	<u>9,887</u>	<u>121.90</u>	<u>9,054</u>	<u>96.66</u>

หน่วย : ล้านบาท

5.4 ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด ประกอบด้วย

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2564	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด		20.29		23.87
<u>หัก</u> จำหน่ายทรัพย์สินระหว่างงวด		<u>(0.37)</u>		<u>(3.58)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด คงเหลือ		19.92		20.29
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		<u>(15.71)</u>		<u>(16.02)</u>
ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ		<u>4.21</u>		<u>4.27</u>

หน่วย : ล้านบาท

ลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด ณ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 4.21 ล้านบาท เกิดจากทรัพย์สินที่สูญหาย จำนวน 530 รายการ ราคารับจำหน่าย 20.29 ล้านบาท ระหว่างงวดมีการจำหน่ายทรัพย์สินที่สูญหายจากฐานความรับผิดชอบทางละเมิด จำนวน 9 รายการ ราคารับจำหน่าย 0.37 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิดจำนวน 521 รายการ ราคารับจำหน่าย 19.92 ล้านบาท หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 15.71 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้ขาดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด - สุทธิ จำนวน 4.21 ล้านบาท

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	เพิ่ม	(ลด)	ค่าเสื่อม	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	ราคาสะสม			ราคาสะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ที่ดิน	167.71	-	-	167.71	-	-	-	-	167.71	167.71
อาคาร	346.82	0.25	-	347.07	154.51	3.73	-	158.24	188.83	192.31
เครื่องใช้สำนักงาน	118.82	2.21	-	121.03	81.38	2.41	-	83.79	37.24	37.44
อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	10.01	-	-	10.01	10.01	-	-	10.01	-	-
งานระหว่างก่อสร้าง	3.51	1.90	-	5.41	-	-	-	-	5.41	3.51
รวม	646.87	4.36	-	651.23	245.90	6.14	-	252.04	399.19	400.97

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

6.14 24.89

ที่ดิน จำนวน 167.71 ล้านบาท สำนักงานธนาคารนครราชสีมาเป็นผู้จัดซื้อแต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 โดยให้อิโณกรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินเป็นของกระทรวงการคลังและขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์ และให้สำนักงานธนาคารราชสีมาใช้ประโยชน์โดยให้ใช้เป็นที่ทำการสถานธนาคารนครราชสีมา การบันทึกและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยกิจการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

กรณีที่มีการจำหน่ายที่ดิน สำนักงานธนาคารราชสีมาได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเป็นหลักการให้นำรายได้จากการจำหน่ายที่ดินมาลงทุนขยายกิจการแห่งใหม่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีราคาทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 4.36 ล้านบาท มาจากการปรับปรุงอาคาร จำนวน 0.05 ล้านบาท จัดซื้อเครื่องใช้สำนักงาน จำนวน 2.21 ล้านบาท งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 1.90 ล้านบาท นอกจากนี้มีรายการปรับปรุงห้องน้ำของสถานธนาคารราชสีมา 35 โอนมาเป็นอาคาร จำนวน 0.20 ล้านบาท

การบันทึกรับรู้มูลค่าที่ดินของสำนักงานธนาคารราชสีมาในฐานะผู้จัดซื้อ แต่กรรมสิทธิ์ในการถือครองที่ดินสำนักงานธนาคารราชสีมาถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 ซึ่งอาจมีความซ้ำซ้อนกับกรมธนารักษ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงมีข้อเสนอแนะให้สำนักงานธนาคารราชสีมาดำเนินการหารือกับกรมธนารักษ์ โดยสำนักงานธนาคารราชสีมาได้มีหนังสือถึงอธิบดีกรมธนารักษ์ ตามหนังสือ ที่ พม 5201/0677 ลงวันที่ 2 เมษายน 2562 ซึ่งกรมธนารักษ์ได้ตอบข้อหารือสรุปได้ว่า การบันทึกบัญชีที่ดินไว้ในสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินของสำนักงานธนาคารราชสีมาเป็นการบันทึกรายการซ้ำซ้อนกับกรมธนารักษ์ เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้กรมธนารักษ์บันทึกบัญชีที่ราชพัสดุไว้ในงบการเงินของกรมธนารักษ์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/15694

ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2548 ซึ่งกรณีการบันทึกบัญชีรับรู้ที่ดินของสำนักงานธนานุเคราะห์ดังกล่าว กรมธนารักษ์ได้จัดให้มีการประชุมเพื่อหารือร่วมกันระหว่างกรมบัญชีกลาง กรมธนารักษ์ สำนักงานธนานุเคราะห์ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2562 ซึ่งที่ประชุมมีข้อสรุปว่า ตามที่มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 แทนฉบับเดิม ตามมาตรา 7 (3) ของพระราชบัญญัติดังกล่าว ระบุว่า อสังหาริมทรัพย์ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นนิติบุคคล และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่เป็นที่ราชพัสดุ ดังนั้น เพื่อความชัดเจนของสถานะในการจัดตั้งองค์กร ที่ประชุมจึงมีมติให้สำนักงานธนานุเคราะห์ทำหนังสือขอหารือเรื่องดังกล่าวไปที่สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาต่อไป ปัจจุบันคณะกรรมการร่างพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานธนานุเคราะห์พิจารณาร่างกฎหมายจัดตั้งสำนักงานธนานุเคราะห์เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างเสนอร่างกฎหมายจัดตั้งสำนักงานธนานุเคราะห์ต่อสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี สำหรับการปิดงบการเงินประจำปี 2565 ปฏิบัติเช่นเดิม เนื่องจากงบการเงินต้องจัดทำไปแล้วเสร็จตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	เพิ่ม	(ลด)	ค่าเสื่อมราคา	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	สะสม			สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
สิทธิสัญญาเช่าอาคาร	20.91	-	-	20.91	1.16	0.37	-	1.53	19.38	19.75
สิทธิสัญญาเช่ารถยนต์	2.97	1.10	-	4.07	1.28	0.31	-	1.59	2.48	1.69
รวม	23.88	1.10	-	24.98	2.44	0.68	-	3.12	21.86	21.44

ค่าเสื่อมราคาประจำงวด

0.68 2.44

สินทรัพย์สิทธิการใช้ สำนักงานธนานุเคราะห์มีรายการสัญญาเช่า 2 ประเภท คือ สัญญาเช่าอาคาร และสัญญาเช่ารถยนต์ โดยบันทึกบัญชีรับรู้เป็นสิทธิสัญญาเช่า ราคาทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน 1.10 ล้านบาท มาจากในระหว่างงวด มีสิทธิสัญญาเช่ารถยนต์รอดตัดบัญชีเพิ่มขึ้น จำนวน 1.10 ล้านบาท โดยหักค่าเสื่อมราคาสะสม - สิทธิสัญญาเช่า เพื่อแสดงมูลค่า สิทธิสัญญาเช่า - สุทธิ

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน	เพิ่ม	(ลด)	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	เพิ่ม	(ลด)	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตาม	ราคาตาม
	1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	สะสม			สะสม	บัญชี - สุทธิ	บัญชี - สุทธิ
					1 ต.ค. 64			31 ธ.ค. 64	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
สิทธิสัญญาเช่า	0.40	-	-	0.40	0.40	-	-	0.40	-	-
ระบบสารสนเทศ	29.94	-	-	29.94	26.17	0.28	-	26.45	3.49	3.77
รวม	30.34	-	-	30.34	26.57	0.28	-	26.85	3.49	3.77

ค่าตัดจำหน่ายประจำงวด

0.28 1.00

5.8 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวพนักงาน จำนวน 34.51 ล้านบาท และ 34.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นหลักทรัพย์ที่พนักงานและลูกจ้างนำมาเป็นหลักประกันในการทำงาน ประกอบด้วย

(1) โฉนดที่ดิน จำนวน 14.18 ล้านบาท และ 14.35 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้ทำการจดจำนองไว้กับกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการตามวงเงินที่พนักงานต้องนำมาเป็นหลักประกัน แต่ไม่เกินราคาประเมินของกรมที่ดิน

(2) เงินฝากธนาคาร ประเภทฝากประจำ 12 เดือน จำนวน 20.33 ล้านบาท และ 20.53 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งฝากไว้ในนามของสำนักงานธนานุเคราะห์ โดยแยกบัญชีเงินฝากเป็นรายบุคคล ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเป็นของพนักงาน โดยพนักงานสามารถขอถอนดอกเบี้ยได้ปีละครั้ง

5.9 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 หลักทรัพย์ค้ำประกันตัวผู้อำนวยการ จำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นเงินสดที่ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ นายประสงค์ พันธลิมา ได้นำมาเป็นหลักประกันในการดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2563 ตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ว่าด้วยหลักประกันของพนักงาน พ.ศ. 2543 ซึ่งคณะกรรมการผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์มีคำสั่ง ที่ 5/2563 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2563 แต่งตั้งให้นายประสงค์ พันธลิมา ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ โดยจัดทำสัญญาจ้างปฏิบัติงานบริหารงานในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2563

5.10 เงินกู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ จำนวน 1,468.75 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 377.37 ล้านบาท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2564
ยอดยกมา	1,939.87	1,846.12
หัก ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>(93.75)</u>	<u>(406.25)</u>
	1,846.12	1,439.87
บวก รับเงินกู้ยืมระยะยาวระหว่างงวด	<u>-</u>	<u>500.00</u>
	1,846.12	1,939.87
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(377.37)</u>	<u>(377.37)</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>1,468.75</u>	<u>1,562.50</u>

5.11 เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2564
ยอดต้นงวด	142.51	159.38
<u>บวก</u> สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง (เพิ่มเติม)	-	0.02
ประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างงวด	<u>51.31</u>	<u>142.51</u>
	193.82	301.91
<u>หัก</u> เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>(68.85)</u>	<u>(159.40)</u>
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังคงเหลือ	<u>124.97</u>	<u>142.51</u>

สำนักงานธนานุเคราะห์ บันทึกประมาณการเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในอัตราร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิก่อนหักประมาณการเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยในงวดนี้ประมาณการรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 51.31 ล้านบาท เมื่อรวมยอดคงค้างต้นงวด จำนวน 142.51 ล้านบาท หักเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 68.85 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง จำนวน 124.97 ล้านบาท

5.12 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

- (1) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น ได้แก่ วันหยุดพักผ่อนประจำปี
- (2) ผลประโยชน์พนักงานระยะยาว ประกอบด้วย โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์พนักงานกรณีทำงานนาน และโครงการผลประโยชน์สวัสดิการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2564
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	214.64	202.88
ปรับปรุงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	18.78
<u>บวก</u> รับรู้ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มระหว่างงวด	6.82	13.65
<u>หัก</u> ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริงระหว่างงวด	<u>(6.00)</u>	<u>(20.67)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	215.46	214.64
<u>หัก</u> ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	<u>(6.57)</u>	<u>(6.57)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะยาว	<u>208.89</u>	<u>208.07</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ระหว่างงวดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน



5.13 รายได้จากการขายและบริการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ดอกเบี้ยรับจํานำ	152.53	158.35
กำไรจําหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานำ	<u>61.13</u>	<u>29.48</u>
รวม	<u>213.66</u>	<u>187.83</u>

5.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2.36)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>33.95</u>	<u>45.60</u>
รวม	<u>31.59</u>	<u>45.60</u>

5.15 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าทางการเงิน	0.11	0.08
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>8.06</u>	<u>7.96</u>
รวม	<u>8.17</u>	<u>8.04</u>

5.16 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ค่าตอบแทนกรรมการ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นคณะกรรมการ/อนุกรรมการ	1.39	1.52
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น	<u>0.60</u>	<u>0.57</u>
รวม	<u>1.99</u>	<u>2.09</u>

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย รายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ ซึ่งหมายถึง บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานธนาคารไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม



5.17 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(1) การกู้เงิน 500.00 ล้านบาท ของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2565

(1.1) มติคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 5/ปีงบประมาณ 2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 มีมติเห็นชอบแผนการกู้เงินปีงบประมาณ 2565 จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) เพื่อใช้หมุนเวียนและอื่น ๆ

(1.2) หนังสือสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ พม 5201/0667 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2564 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้จัดทำแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565 ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์มีความต้องการกู้เงิน จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) เพื่อให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้พิจารณาสถานะความพร้อมและจัดลำดับความสำคัญของโครงการที่จะบรรจุในแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565

(1.3) หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0505/31184 ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 เรื่อง แผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565 โดยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 ลงมติอนุมัติและรับทราบตามที่คณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะเสนอ โดยแผนการก่อหนี้ใหม่ของรัฐวิสาหกิจ ในส่วนของสำนักงานธนานุเคราะห์ จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) เป็นส่วนหนึ่งของแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565

(1.4) หนังสือกระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ พม 5201/15831 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564 โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์ ได้พิจารณาเห็นชอบการกู้เงินเพื่อใช้ในกิจการของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2565 จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน)

(1.5) หนังสือกระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ พม 5201/17027 ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง ขอความเห็นชอบการกู้เงินเพื่อใช้ในกิจการของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2565 จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) เพื่อให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเห็นชอบการกู้เงินดังกล่าว

(2) การต่ออายุสัญญากู้เงินเบิกเกินบัญชี วงเงิน 500.00 ล้านบาท ของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปี 2565

(2.1) มติคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ ครั้งที่ 12/ปีงบประมาณ 2564 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2564 มีมติเห็นชอบการต่ออายุสัญญากู้เงินเบิกเกินบัญชี วงเงิน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) ซึ่งจะสิ้นสุดสัญญา ในวันที่ 30 กันยายน 2565 ออกไปอีกเป็นเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567

(2.2) หนังสือสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ พม 5201/1958 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 สำนักงานธนานุเคราะห์ได้ปรับปรุงแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565 ครั้งที่ 1 ซึ่งสำนักงานธนานุเคราะห์มีความต้องการขอกู้เงินเบิกเกินบัญชี จำนวน 500,000,000.00 บาท (ห้าร้อยล้านบาทถ้วน) โดยการขอต่ออายุสัญญาเงินเบิกเกินบัญชี วงเงิน 500,000,000.00 บาท เพื่อให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้พิจารณาบรรจุวงเงินดังกล่าวในการปรับปรุงแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2565 ครั้งที่ 1 ต่อไป

(2.3) หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/363 ลงวันที่ 7 มกราคม 2565 ได้แจ้งว่า คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2565 อนุมัติตามที่คณะกรรมการนโยบายและกำกับกำกับการบริหารหนี้สาธารณะเสนอ และให้คณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ กระทรวงการคลัง กระทรวงคมนาคม (การรถไฟแห่งประเทศไทย) และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับความเห็นของสำนักงานงบประมาณ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และธนาคารแห่งประเทศไทยไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป โดยแผนการก่อหนี้ใหม่ของรัฐวิสาหกิจ ในส่วนของสำนักงานธนานุเคราะห์ จำนวน 500,000,000.00 บาท เป็นส่วนหนึ่งของแผนการบริหารหนี้สาธารณะ ประจำปี 2565

(3) กรณีการสอบสวนทางวินัยพนักงานสถานธนานุเคราะห์ 38 ตำแหน่งสมุห์บัญชี กรณีถูกกล่าวหาว่ากระทำความผิดวินัยอย่างร้ายแรงในเรื่อง นำเงินหมุนเวียนสถานธนานุเคราะห์ 38 เพื่อนำไปชำระหนี้ส่วนตัวเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 100,000.00 บาท และยอมรับสารภาพว่านำเงินหมุนเวียนสถานธนานุเคราะห์ 38 ไปเพื่อประโยชน์ส่วนตน โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ได้มีคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 287/2564 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2564 ให้ออกจากงานไว้ก่อนตั้งแต่วันที่ 9 ธันวาคม 2564 ซึ่งความเสียหายที่เกิดขึ้น จำนวน 100,000.00 บาท ได้ชดใช้ความเสียหายดังกล่าวให้กับสถานธนานุเคราะห์ 38 ครบถ้วนแล้ว ปัจจุบันคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยอยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการสอบสวนต่อผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

5.18 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารของสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565