

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2564	2563	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	11,742,565.40	15,778,352.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>11,742,565.40</u>	<u>15,778,352.95</u>
รวมสินทรัพย์		<u>11,742,565.40</u>	<u>15,778,352.95</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		-	90,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	6	-	291,980.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7	-	65,850.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>-</u>	<u>447,830.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>-</u>	<u>447,830.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		130,000.00	130,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		11,612,565.40	15,200,522.95
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>11,742,565.40</u>	<u>15,330,522.95</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>11,742,565.40</u>	<u>15,778,352.95</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลลิต อิศรางกูร ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการสำนักการสังคิต

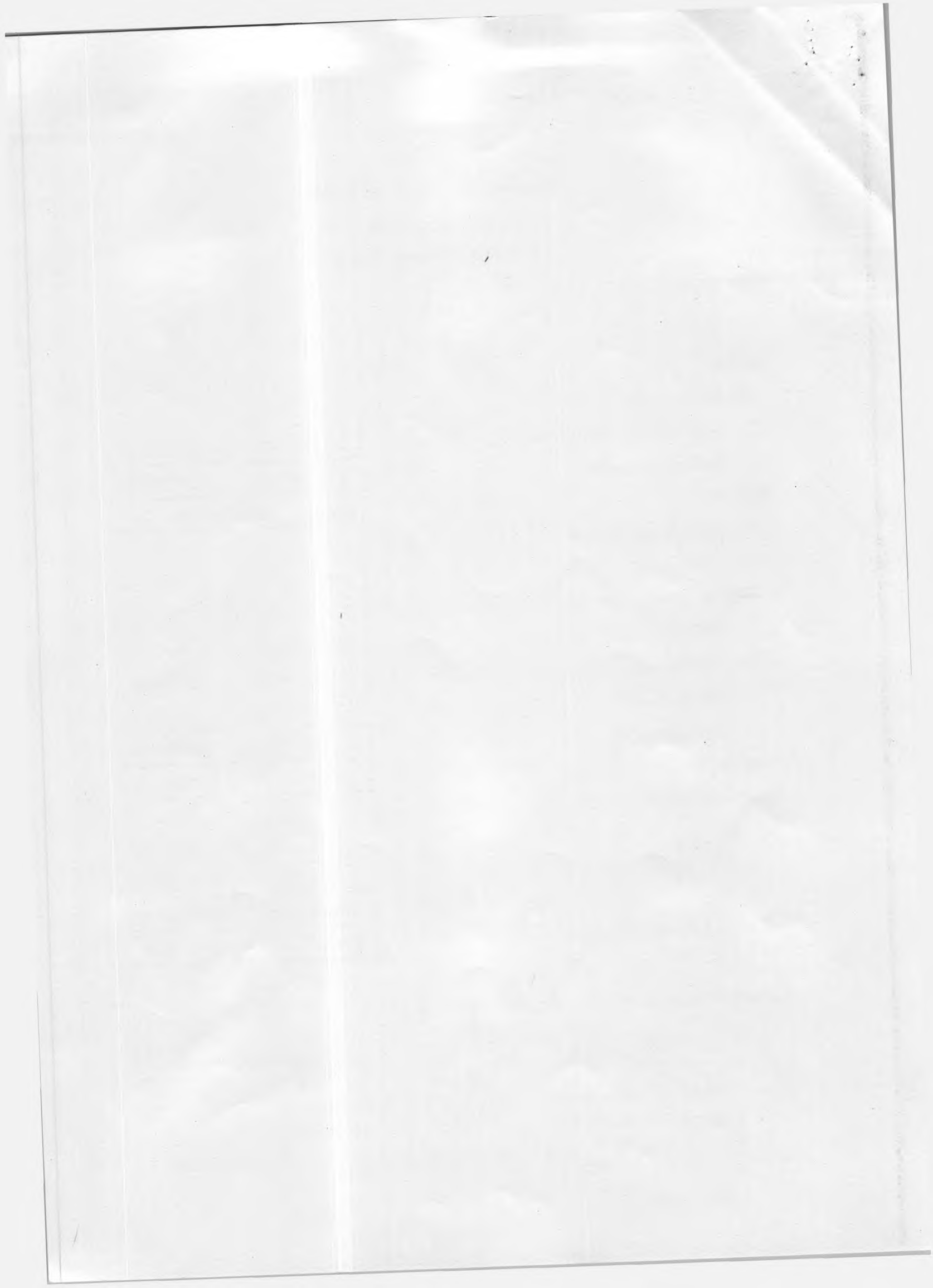
ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต



(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต



เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	8	1,034,250.00	4,271,440.00
รายได้อื่น	9	90,030.35	13,106.66
รวมรายได้		<u>1,124,280.35</u>	<u>4,284,546.66</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10	1,760,103.00	2,068,954.03
ค่าตอบแทน	11	1,418,174.00	2,975,902.00
ค่าใช้จ่ายสอย	12	1,525,256.90	1,361,568.00
ค่าวัสดุ		8,704.00	195,826.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	13	-	90,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,712,237.90</u>	<u>6,692,250.18</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(3,587,957.55)</u>	<u>(2,407,703.52)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลลิต อิศรางกูร ณ อยุธยา)
ผู้อำนวยการสำนักการสังคิต
ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต



(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

พท
๗




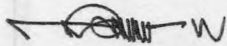
เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

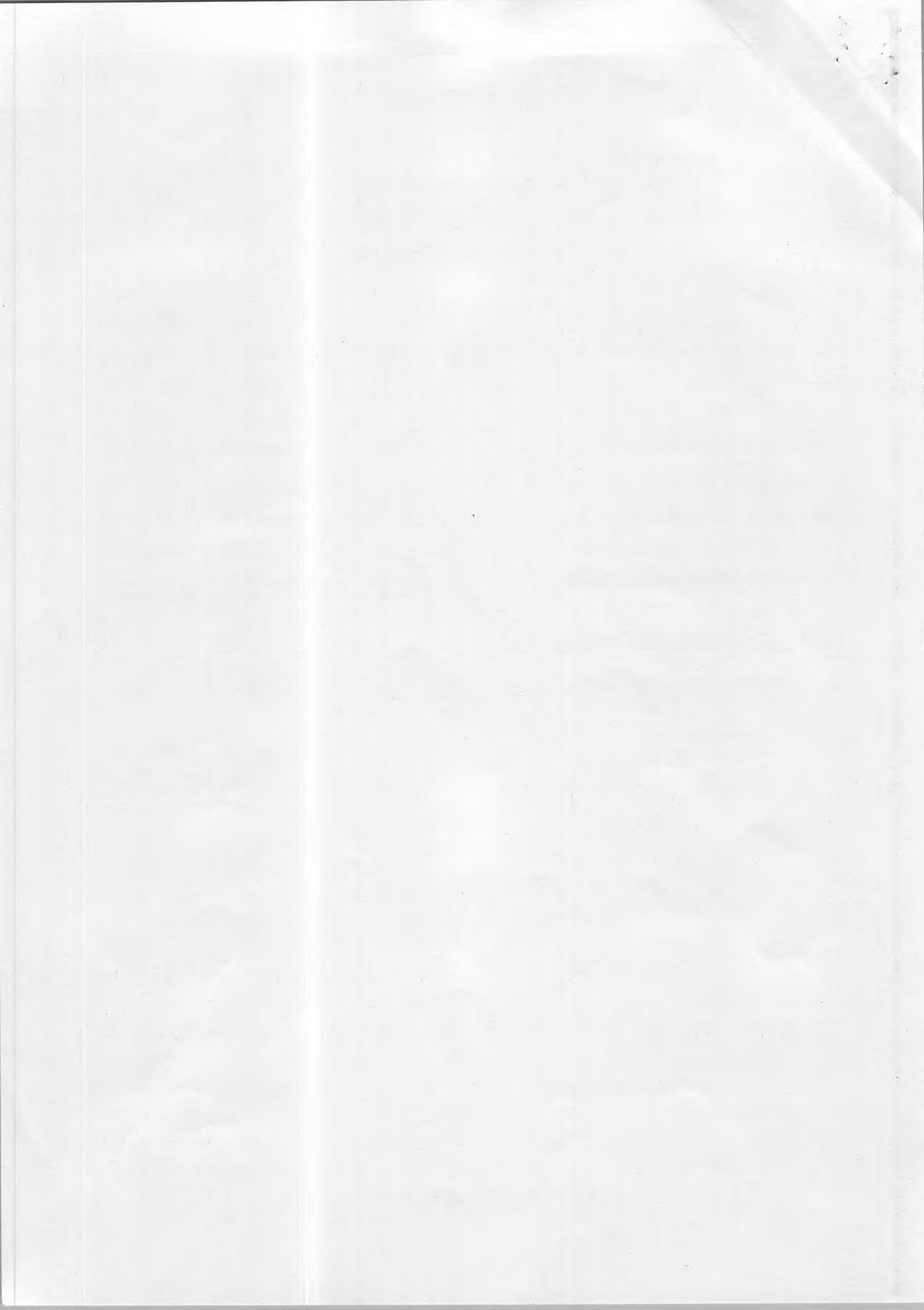
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	130,000.00	17,608,226.47	17,738,226.47
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(2,407,703.52)	(2,407,703.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	130,000.00	15,200,522.95	15,330,522.95
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(3,587,957.55)	(3,587,957.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	130,000.00	11,612,565.40	11,742,565.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายลลิต อิศรางกูร ณ อยุธยา)
ผู้อำนวยการสำนักการสังคิต
ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต


(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

19/9



เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดสำนักการสังคีต กรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2490 มีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่และส่งเสริมวัฒนธรรมของชาติ เกี่ยวกับการแสดงนาฏศิลป์ และดุริยางค์ศิลป์ตามแบบฉบับของชาติ และมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดการแสดงที่คงรูปแบบดั้งเดิม ที่มีมาแต่โบราณ มิให้สูญหายไปตามกาลเวลา ดำเนินการจัดการแสดงเพื่อเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมด้านนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้านภาคต่าง ๆ ให้บริการจัดการแสดงด้านนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้านภาคต่าง ๆ แก่หน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ส่งเสริมให้ประชาชนและเยาวชนของชาติ ได้รับความรู้เกี่ยวกับการแสดงนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้าน ภาคต่าง ๆ ส่งเสริมให้เยาวชนมีส่วนร่วมในการแสดงกับศิลปินของกรมศิลปากร และส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ได้รับโอกาสในการขอใช้สถานที่โรงละครแห่งชาติ ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจัดการแสดง และกิจกรรมอื่นใด ที่เกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมของชาติ

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต มีสถานที่ตั้งอยู่บริเวณโรงละครแห่งชาติ เลขที่ 2 ถนนราชินี เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต เป็นทุนหมุนเวียนที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล กรอบกฎหมายหลัก ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุน ได้แก่

- พระราชบัญญัติการบริหารเงินทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558
- ระเบียบกระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต พ.ศ. 2524
- ระเบียบกรมศิลปากรว่าด้วยการจัดบรรเลงดุริยางค์และการแสดงนาฏศิลป์ พ.ศ. 2536
- ระเบียบกรมศิลปากรว่าด้วยการขอใช้และอัตราค่าธรรมเนียมการใช้โรงละครแห่งชาติ พ.ศ. 2538
- ระเบียบกรมศิลปากรว่าด้วยการจัดบรรเลงดุริยางค์และการแสดงนาฏศิลป์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559
- ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีตว่าด้วยการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต พ.ศ. 2563
- ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีตว่าด้วยการบริหารทรัพยากรบุคคล พ.ศ. 2563
- ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีตว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการพัสดุ พ.ศ. 2563

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตไม่เคยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เบิกจ่ายจากเงินรายได้ของเงินทุนที่นำฝากไว้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ภายใต้วงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลาง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตได้รับอนุมัติแผนการดำเนินงานจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 8,440,000.00 บาท และได้รับอนุมัติให้ปรับลดแผนการดำเนินงาน จำนวน

หน้า
๑



หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

3,661,000.00 บาท คงเหลือแผนการดำเนินงานที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ทั้งสิ้น จำนวน 4,779,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 6,860,000.00 บาท)

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตได้รับอนุเคราะห์บุคลากร และสถานที่สำหรับการจัดการแสดง จากสำนักการสังคีต กรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม ในส่วนของสถานที่ประกอบด้วย โรงละครแห่งชาติ กรุงเทพฯ และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 2 แห่ง คือ โรงละครแห่งชาติภาคตะวันตก จังหวัดสุพรรณบุรี และ โรงละครแห่งชาติภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดนครราชสีมา เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตมีหน่วยเบิกจ่าย เฉพาะในส่วนกลาง ซึ่งสำนักการสังคีตเป็นผู้รับผิดชอบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต เป็นหน่วยงานที่มีการจัดทำและเสนอรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร ดังนั้น รายการบัญชีของ เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตจึงไม่ได้นำมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของกรมศิลปากร

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยมีได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงเรียกเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต ว่า “เงินทุน”

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของเงินทุนฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของเงินทุน เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งดำเนินงานโดยสำนักการสังคีต กรมศิลปากร อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากรตามกฎหมาย ไม่ว่าจะรายงานดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่เงินทุนมีอำนาจในการบริหารจัดการ ตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของ รัฐบาลและอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้เงินทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของเงินทุนที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของเงินทุนเอง

ทั้งนี้ เงินทุนไม่ได้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน เนื่องจากเงินรายรับของเงินทุนตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีตว่าด้วยการบริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต พ.ศ. 2563 ข้อ 8 (1) เงินงบประมาณรายจ่าย (2) เงินค่าบำรุงศิลป์ในการบรรเลงดุริยางค์ การแสดงนาฏศิลป์และการละเล่นพื้นเมือง (3) เงินค่าเข้าชมการบรรเลงดุริยางค์ การแสดงนาฏศิลป์ และการละเล่นพื้นเมืองโดยกรมศิลปากรที่จัดแสดงใน โรงละครแห่งชาติ (4) เงินค่าธรรมเนียมในการขอใช้โรงละครแห่งชาติ และ (5) เงินรายรับอื่น ๆ จะนำส่งเข้าบัญชี เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตที่เปิดไว้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

พ.ศ.
๖



หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ
ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบ
อย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต
นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น
จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคาณัติ เงินทุนจะรับรู้เงินสด และ
เงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่
จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าว
ไม่มีนัยสำคัญ

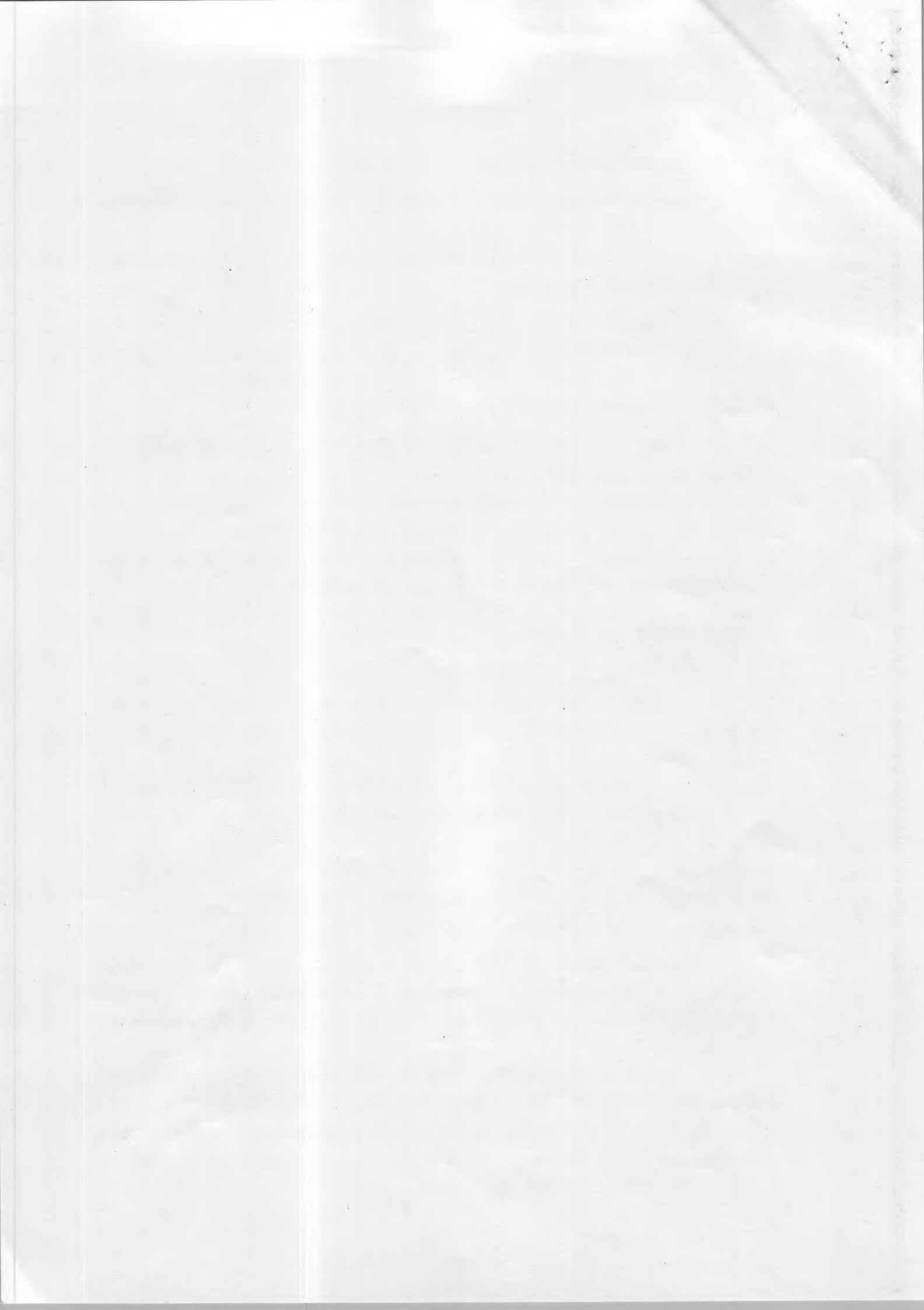
เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่เงินทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลัง เงินทุน
จะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของเงินทุน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน
เงินทุนจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นลูกหนี้อื่นระยะสั้นในงบแสดงฐานะ
การเงิน

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง จำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติ
การขอเบิกเงินโดยวิธีการจ่ายเงินเข้าบัญชีของเงินทุน แต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงินให้กับเงินทุน ณ วันสิ้น
ปีงบประมาณ เงินทุนจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นลูกหนี้อื่นระยะสั้นในงบแสดง
ฐานะการเงิน

หมย
๗



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่เงินทุนมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น เงินทุนจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเมื่อเงินทุนได้รับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายและได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว โดยแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.4 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย เป็นต้น เงินทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่เงินทุนได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินค้า หรือบริการที่เงินทุนยังไม่ได้ส่งมอบสินค้า หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต เงินทุนจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และแสดงรายการรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

เงินทุนรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

(1) เงินทุนได้ออนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

(2) เงินทุนไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำ หรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม

(3) เงินทุนสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(4) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่เงินทุนจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(5) เงินทุนสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

เมื่อผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ เงินทุนรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน ผลของรายการสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(1) เงินทุนสามารถวัดมูลค่าของรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(2) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่เงินทุนจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

(3) เงินทุนสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ในรายงานการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

(4) เงินทุนสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เพื่อทำให้รายการนั้นเสร็จสมบูรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๗



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.7 รายได้อื่น

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินและผลตอบแทนจากเงินลงทุน เงินทุนจะรับรู้เมื่อเกิดรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาตามอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น เงินทุนจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

4.8 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น เงินทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายบุคลากร เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของเงินทุน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.9 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของเงินทุน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เป็นต้น เงินทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของเงินทุน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

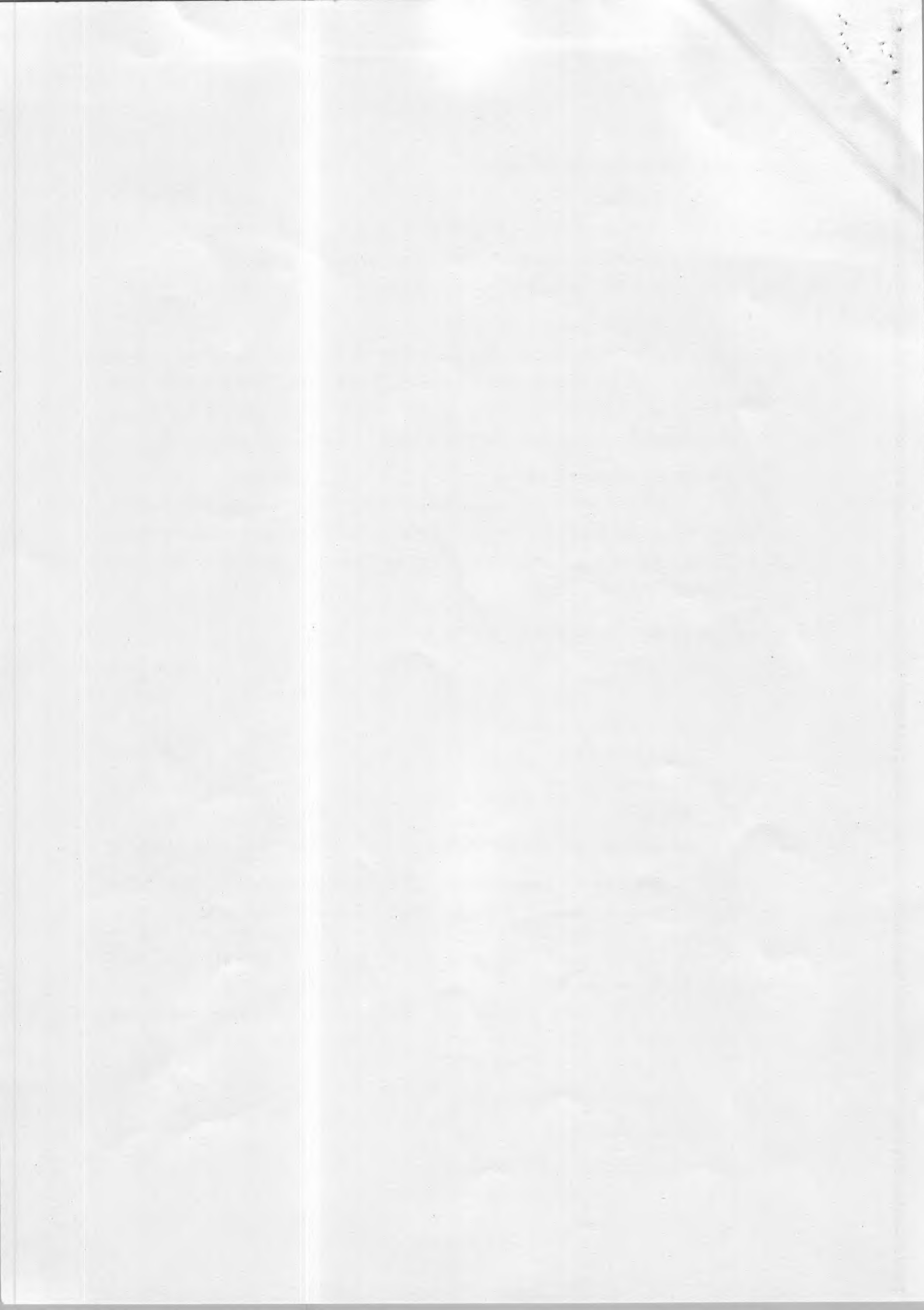
	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภท		
กระแสรายวัน	-	289,976.00
ออมทรัพย์	-	2,850.00
เงินฝากคลัง	11,742,565.40	15,485,526.95
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11,742,565.40	15,778,352.95

เงินฝากคลัง จำนวน 11,742,565.40 บาท เป็นเงินที่เงินทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อกำหนดในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ใบสำคัญค้ำจ่าย	-	289,976.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	-	2,004.00
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	291,980.00

๒๓๗
๗



หมายเหตุ 7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	-	65,850.00
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>65,850.00</u>

หมายเหตุ 8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าการแสดงผลโฆษณา - ละคร	115,000.00	905,800.00
รายได้จากการบรรเลงดนตรี	38,000.00	62,000.00
รายได้ค่าบำรุงเครื่องโฆษณา - ละคร	25,850.00	263,640.00
รายได้จากการจำหน่ายบัตร	373,600.00	1,066,900.00
รายได้ค่าสาธารณูปโภค	176,200.00	671,400.00
รายได้ค่าบำรุงโรงละครฯ	95,000.00	330,000.00
รายได้เงินรางวัลการใช้โรงละครฯ	210,600.00	971,700.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,034,250.00</u>	<u>4,271,440.00</u>

หมายเหตุ 9 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	30.35	511.65
รายได้อื่น	-	12,595.01
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	4,814,241.90	-
TE - ปรับเงินฝากคลัง	(4,724,241.90)	-
รวม รายได้อื่น	<u>90,030.35</u>	<u>13,106.66</u>

บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 4,814,241.90 บาท และบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน (4,724,241.90) บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน 90,000.00 บาท เกิดจากเงินทุนได้ขอเบิกเงินฝากคลังในเดือนกันยายน 2563 แต่กรมบัญชีกลาง โอนเงินให้เจ้าหน้าที่ และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือนตุลาคม 2563 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง แสดงยอดสูงกว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง

๗
๗



หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินตอบแทนพนักงานราชการ	1,706,400.00	1,982,729.03
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,785.00	82,267.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,918.00	3,958.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,760,103.00</u>	<u>2,068,954.03</u>

หมายเหตุ 11 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,418,174.00	2,975,902.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>1,418,174.00</u>	<u>2,975,902.00</u>

หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	650.00	41,415.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	10,371.90	32,633.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	1,184,400.00	758,100.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	124,530.00	123,150.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	9,500.00	19,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	195,805.00	374,500.00
ค่าใช้สอยอื่น	-	11,970.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>1,525,256.90</u>	<u>1,361,568.00</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
TE - ปรับเงินฝากคลัง	-	6,624,909.94
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	-	(6,534,909.94)
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>-</u>	<u>90,000.00</u>

พท
๙



หมายเหตุ 14 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2563 มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2564

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	1,328,935.00	32,633.00	1,361,568.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	-	32,633.00	32,633.00
ค่าวัสดุ	228,459.15	(32,633.00)	195,826.15
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	32,633.00	(32,633.00)	-

หมย
๗/๙