

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลแพร่ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
- สหกรณ์บันทึกการขายสินค้าเข้าซื้อ โดยแสดงกำไรขั้นต้นเป็นรายการรอดัดบัญชี และรับรู้เป็นรายได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามงวดที่ถึงกำหนดชำระ
- สหกรณ์บันทึกรายได้ค่าปรับสินค้า โดยคำนวณเป็นรายวันจากยอดหนี้การค้าที่ค้างเกินระยะเครดิตที่ระบุในสัญญา
- สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ในจำนวนที่เพียงพอสำหรับการขาดทุนซึ่งอาจเกิดขึ้นโดยวิธีคิดเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี
- สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยคำนวณราคาทุนตามวิธีราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
- สินค้าขาดบัญชี จำนวน 40 รายการ คิดเป็นเงินตามราคาทุน 691.46 บาท ราคาขาย จำนวน 918.00 บาท สหกรณ์ได้ปรับปรุงกันไว้เป็นค่าใช้จ่ายเต็มจำนวนแล้ว ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการชุดที่ 40 ครั้งที่ 6/2565 วันที่ 20 กรกฎาคม 2565
- สินค้าขาดบัญชีปีก่อนจำนวน 52 รายการ เป็นเงิน 1,458.00 บาท สหกรณ์ได้รับอนุมัติให้ตัดออกจากบัญชีทั้งจำนวน ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2564 การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
- สหกรณ์ตีราคาวัสดุคงเหลือ/ของใช้สิ้นเปลืองตามราคาทุน
- ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดไว้ในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ยกเว้นที่ดิน
- เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดแสดงด้วยราคาทุน
- ค่าซ่อมบำรุง ค่าซ่อมแซม รวมทั้งการซื้อมาเปลี่ยนแทนสำหรับทรัพย์สินรายการย่อย ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหักจากรายได้ การต่อเติมหรือการเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์รายใหญ่ ๆ ถือเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

๗๒ ...

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลแพร่ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
- สหกรณ์บันทึกการขายสินค้าเข้าซื้อ โดยแสดงกำไรขั้นต้นเป็นรายการรอดัดบัญชี และรับรู้เป็นรายได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามงวดที่กำหนดชำระ
- สหกรณ์บันทึกรายได้ค่าปรับสินค้า โดยคำนวณเป็นรายวันจากยอดหนี้การค้าที่ค้างเกินระยะเครดิตที่ระบุในสัญญา
- สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ในจำนวนที่เพียงพอสำหรับการขาดทุนซึ่งอาจเกิดขึ้นโดยวิธีคิดเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี
- สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยคำนวณราคาทุนตามวิธีราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
- สินค้าขาดบัญชี จำนวน 40 รายการ คิดเป็นเงินตามราคาทุน 691.46 บาท ราคาขาย จำนวน 918.00 บาท สหกรณ์ได้ปรับปรุงกันไว้เป็นค่าใช้จ่ายเต็มจำนวนแล้ว ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการชุดที่ 40 ครั้งที่ 6/2565 วันที่ 20 กรกฎาคม 2565
- สินค้าขาดบัญชีปีก่อนจำนวน 52 รายการ เป็นเงิน 1,458.00 บาท สหกรณ์ได้รับอนุมัติให้ตัดออกจากบัญชีทั้งจำนวน ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2564 การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
- สหกรณ์ตีราคาวัสดุคงเหลือ/ของใช้สิ้นเปลืองตามราคาทุน
- ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดไว้ในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ยกเว้นที่ดิน
- เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดแสดงด้วยราคาทุน
- ค่าซ่อมบำรุง ค่าซ่อมแซม รวมทั้งการซื้อมาเปลี่ยนแทนสำหรับทรัพย์สินรายการย่อย ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหักจากรายได้ การต่อเติมหรือการเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์รายใหญ่ ๆ ถือเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
	บาท	บาท
เงินสด	215,475.09	189,015.72
เงินฝากธนาคาร		
กระแสรายวัน	1,343,416.58	1,327,161.08
ออมทรัพย์	20,213,064.50	19,785,092.06
สลากออมสินพิเศษ 2 ปี	3,000,000.00	3,000,000.00
สลากออมทรัพย์ทวีสิน	3,000,000.00	3,000,000.00
สลากออมทรัพย์ธนาคารอาคารสงเคราะห์	1,000,000.00	0.00
รวม	<u>28,771,956.17</u>	<u>27,301,268.86</u>

สลากออมทรัพย์ทวีสินของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรชุด 9 จำนวน 4,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 500.00 บาท เป็นเงิน 2,000,000.00 บาท ครบกำหนดถอนเงินฝากวันที่ 4 มีนาคม 2566 และสลากออมสินพิเศษ 2 ปี จำนวน 30,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 100.00 บาท เป็นเงิน 3,000,000 บาท ครบกำหนดถอนเงินฝากในวันที่ 23 กรกฎาคม 2565 และสหกรณ์ได้ซื้อสลากออมทรัพย์ทวีสินของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรชุด 12 จำนวน 10,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 100.00 บาท เป็นเงิน 1,000,000.00 บาท เริ่มมีสิทธิอุทธรณ์รางวัล ตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม 2565 ซึ่งจะครบกำหนดถอนเงินฝาก ในวันที่ 22 มิถุนายน 2568 ซื้อสลากออมทรัพย์ธนาคารอาคารสงเคราะห์ชุดเกล็ดดาว จำนวน 200 หน่วย ราคาหน่วยละ 5,000 บาท เป็นเงิน 1,000,000.00 บาท เริ่มมีสิทธิอุทธรณ์รางวัล ตั้งแต่วันที่ 17 มกราคม 2565 ซึ่งจะครบกำหนดถอนเงินฝาก ในวันที่ 27 ธันวาคม 2566 ระหว่างปีสหกรณ์มีรายได้ผลตอบแทนจากสลากออมทรัพย์ทั้งสิ้น จำนวน 76,590.00 บาท แยกเป็นผลตอบแทนสลากออมสิน จำนวน 33,160.00 บาท สลากออมทรัพย์ทวีสิน จำนวน 41,890.00 บาท และสลากออมทรัพย์ธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1,540.00 บาท

3. เงินฝากสหกรณ์อื่น ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
	บาท	บาท
สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแพร่	3,000,000.00	3,115,816.44
	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,115,816.44</u>

เงินฝากสหกรณ์อื่นข้างต้น เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์พิเศษทั้งจำนวน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี

4. เงินลงทุน ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
	ราคาทุน	ราคาทุน
เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด		
- หุ้นชุมนุมร้านสหกรณ์แห่งประเทศไทย จำกัด	3,000.00	3,000.00
- หุ้นบริษัทสหประกันชีวิต จำกัด	10,000.00	10,000.00
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	3,000.00	3,000.00
รวม	10,000.00	10,000.00

5. เงินให้กู้ยืม - สุทธิ ประกอบด้วย

	ปี 2565		ปี 2564	
	บาท		บาท	
	ระยะสั้น	ระยะยาว	ระยะสั้น	ระยะยาว
ลูกหนี้เงินกู้ฉุกเฉิน	2,838,991.57	0.00	2,987,784.95	0.00
ลูกหนี้เงินกู้สามัญ	18,268,005.63	0.00	18,572,373.37	0.00
รวมเงินให้กู้ยืม	21,106,997.20	0.00	21,560,158.32	0.00
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	32,514.92	0.00	15,416.54	0.00
เงินให้กู้ยืม-สุทธิ	21,074,482.28	0.00	21,544,741.78	0.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 32,514.92 บาท เป็น ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้เงินกู้สามัญทั้งจำนวน

6. ลูกหนี้ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
ลูกหนี้การค้า	239,157.00	225,951.00
ลูกหนี้ผ่านบัญชี	14,978.00	14,978.00
ลูกหนี้เช่าซื้อ	108,037.06	154,613.11
รวมลูกหนี้	362,172.06	395,542.11
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	121,968.06	167,681.11
ลูกหนี้-สุทธิ	240,204.00	227,861.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 121,968.06 บาท แยกเป็น
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ขายผ่านบัญชี จำนวน 14,978.00 บาท ลูกหนี้การค้า(ขายเชื่อ) จำนวน 453.00 บาท
ลูกหนี้ขายเช่าซื้อ จำนวน 106,537.06 บาท

7. ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมรับ-สุทธิ ประกอบด้วย

	ปี 2565 ระยะสั้น	ปี 2564 ระยะสั้น
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมรับ - สมาชิก	21,580.20	24,956.64
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	786.74	764.92
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมรับ - สุทธิ	<u>20,793.46</u>	<u>24,191.72</u>

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	ปี 2565 บาท	ปี 2564 บาท
เงินรอเรียกคืน	41,762.61	25,879.10
เครื่องเขียนแบบพิมพ์	17,996.00	17,166.50
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	331.44	331.44
รวม	<u>60,090.05</u>	<u>43,377.04</u>

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ปี 2565 บาท	ปี 2564 บาท
เครื่องใช้สำนักงาน	1,610,414.01	1,503,464.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,453,116.74	1,412,435.06
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>157,297.27</u>	<u>91,028.95</u>

ค่าเสื่อมราคาสะสมดังกล่าวข้างต้น เป็นค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงานทั้งจำนวน

10. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	ปี 2565 บาท	ปี 2564 บาท
เงินรับฝาก - สมาชิก		
เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ	15,136,573.87	15,021,719.59
รวมเงินรับฝาก	<u>15,136,573.87</u>	<u>15,021,719.59</u>

Handwritten signature and date 28/8/2565

11. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
	บาท	บาท
เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย	1,404.00	2,932.00
เงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย	14,268.00	12,254.00
ค่าน้ำ - ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	32,513.07	37,685.82
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชีค้างจ่าย	70,000.00	70,000.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาสหกรณ์ค้างจ่าย	6,000.00	6,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม-เจ้าหนี้สรรพากร	41,474.94	33,838.88
เงินรอจ่ายคืน	135,227.86	124,319.61
เงินสมทบประกันสังคมรอนำส่ง	2,294.00	3,431.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	1,156.55	901.10
รวม	304,338.42	291,362.41

12. ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ ประกอบด้วย

	ปี 2565	ปี 2564
	บาท	บาท
ทุนสาธารณประโยชน์	643,705.50	640,705.50
ทุนรับโอนหุ้น	0.00	90,000.00
ทุนสะสมเพื่อการศึกษาอบรมทางสหกรณ์	501,275.00	496,275.00
ทุนพัฒนาและปรับปรุงแก้ไข	228,721.39	157,201.39
ทุนสวัสดิการและการสงเคราะห์สมาชิกฯ	121,448.00	164,544.00
ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	386,580.00	381,580.00
รวม	1,881,729.89	1,930,305.89

๗

๐๘/๐๘