

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗



รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน และเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๖ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๖ ขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ซึ่งผู้บริหารขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรขององค์การ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินจึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

จากการสอบทานข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบ และเสนอรายงานไว้แล้วโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

(นางผาสุก สูดชูเกียรติ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาววิรัตน์ ชีวะวัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๗

องค์การสวนพฤกษศาสตร์

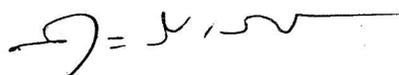
งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2.1	172,259,302.77	109,499,073.98
สินค้าคงเหลือ	2.2	3,894,415.33	3,915,331.85
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2.3	73,997,636.77	79,209,483.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>250,151,354.87</u>	<u>192,623,889.24</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	2.4	289,526,739.79	309,383,522.33
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	2.5	37,864,196.80	39,033,267.89
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	2.6	3,712,327.15	3,695,208.39
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.7	4,078,500.00	-
สินทรัพย์อื่น	2.8	15,000.00	15,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>335,196,763.74</u>	<u>352,126,998.61</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>585,348,118.61</u></u>	<u><u>544,750,887.85</u></u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	2.9	192,353.90	299,925.95
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.10	32,936,312.47	34,285,735.41
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>33,128,666.37</u>	<u>34,585,661.36</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินอื่น	2.11	462,527,171.56	427,205,027.66
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>462,527,171.56</u>	<u>427,205,027.66</u>
รวมหนี้สิน		<u>495,655,837.93</u>	<u>461,790,689.02</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	2.12	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม		19,692,280.68	12,960,198.83
รวมส่วนของทุน		<u>89,692,280.68</u>	<u>82,960,198.83</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>585,348,118.61</u></u>	<u><u>544,750,887.85</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสุญาณิ เวสสุบุตร)

ผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์



(นางสาวปิติ แสงฉาย)

ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	45,000,659.47	48,824,096.73
รายได้จากการเข้าชมสวน	463,635.45	700,243.00
รายได้จากการให้เช่าห้องประชุมสำนักงาน	747.66	2,803.74
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	599,504.68	817,757.01
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	62,589.90	62,589.90
รายได้จากการขายสินค้า	211,879.88	254,303.78
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	878,417.67	830,944.46
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	46,799.06	-
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	37,577.79	47,498.25
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	275,910.94	329,499.67
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	202,837.00	158,604.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	251,188.78	363,084.04
รายได้อื่น	63,283.62	25,652.87
รายได้จากการ-ดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม	125,495.33	-
รวมรายได้	<u>48,220,527.23</u>	<u>52,417,077.45</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือน ค่าจ้าง	13,466,920.00	13,928,376.00
ค่าสาธารณูปโภค	2,338,428.33	2,131,484.51
ค่าตอบแทน	9,004,666.03	10,355,249.77
ค่าใช้สอย	7,701,025.70	7,407,377.53
ค่าวัสดุ	4,554,425.42	7,304,183.68
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	9,163,089.82	10,306,981.37
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม	(27,474.92)	-
รวมรายจ่าย	<u>46,201,080.38</u>	<u>51,433,652.86</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>2,019,446.85</u>	<u>983,424.59</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

รายได้	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	132,141,511.85	137,376,758.04
รายได้จากการเข้าชมสวน	4,634,718.67	4,789,483.34
รายได้จากการให้เช่าห้องประชุมสำนักงาน	4,672.90	40,429.90
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	1,187,623.82	2,464,289.02
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	234,498.65	187,769.68
รายได้จากการขายสินค้า	1,030,659.67	1,572,133.27
รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	1,871,981.71	1,659,572.90
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	104,242.99	-
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	83,993.79	156,349.50
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	1,665,929.31	2,048,912.44
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	750,915.00	746,176.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	1,381,242.21	1,642,990.54
รายได้อื่น	284,121.38	393,865.99
รายได้จากการดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม	2,670,777.38	-
รวมรายได้	148,046,889.33	153,078,730.62
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือน ค่าจ้าง	40,248,326.45	41,225,077.06
ค่าสาธารณูปโภค	6,043,685.93	5,800,622.93
ค่าตอบแทน	28,297,700.94	25,347,763.67
ค่าใช้จ่าย	20,204,780.72	22,657,938.85
ค่าวัสดุ	15,090,212.55	18,354,396.65
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	28,188,207.87	31,733,467.42
ค่าใช้จ่ายโครงการหึ่งห้อยในพระราชดำริ	-	18,770.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม	2,018,846.21	-
รวมรายจ่าย	140,091,760.67	145,138,036.58
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	7,955,128.66	7,940,694.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
เงินเดือน ค่าจ้าง		
: เงินเดือน	27,192,656.45	27,741,833.56
ค่าจ้างชั่วคราว	13,055,670.00	13,483,243.50
รวมเงินเดือน ค่าจ้าง	40,248,326.45	41,225,077.06
ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	5,133,317.63	4,908,380.99
ค่าโทรศัพท์	790,506.54	760,209.99
ค่าไปรษณีย์	96,836.00	114,974.00
ค่าน้ำประปา	23,025.76	17,057.95
รวมค่าสาธารณูปโภค	6,043,685.93	5,800,622.93
ค่าตอบแทน		
ค่าทำงานล่วงเวลา	674,423.91	845,620.80
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	17,450,642.07	14,656,570.45
ค่าเล่าเรียนบุตร	202,955.00	187,155.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,552,770.80	2,869,266.10
เงินช่วยเหลือบุตร	180,900.00	181,500.00
เงินสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,500,989.29	2,479,372.20
เงินทดแทนเมื่อออกจากงาน	23,400.00	23,400.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	61,500.00	202,500.00
ค่าเบี้ยประชุม	521,200.00	590,000.00
เงินโบนัสพนักงาน	-	1,035,601.53
ค่าครองชีพ	1,774,227.42	361,966.35
ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ	477,195.85	27,900.00
ต้นทุนค่าตอบแทน	1,877,496.60	1,886,911.24
รวมค่าตอบแทน	28,297,700.94	25,347,763.67

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

ค่าใช้จ่าย	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
ค่าใช้จ่าย		
ค่าที่พัก เบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	8,762,205.32	7,254,582.27
ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนาต่าง ๆ	299,648.16	110,951.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	175,905.35	190,281.10
ค่ารับรอง	1,452,343.59	1,337,426.10
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	749,368.17	829,077.95
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	2,450.00	23,024.30
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	423,459.33	708,508.90
ค่าซ่อมแซมอาคาร	240,150.00	2,000.00
ค่าซ่อมแซมสาธารณูปโภค	67,104.48	4,066.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	288,088.55	290,150.26
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	71,420.00	4,328,594.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,414,019.09	7,456,522.44
ต้นทุนขาย-หมวดค่าใช้จ่าย	258,618.68	122,753.71
รวมค่าใช้จ่าย	20,204,780.72	22,657,938.85
ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุเชื้อเพลิง, พาหนะ	1,630,669.79	1,601,925.63
ค่าวัสดุการเกษตร	2,646,746.95	3,254,335.65
ค่าวัสดุสำนักงาน	961,613.72	1,093,492.33
ค่าวัสดุครัวเรือน	109,218.75	220,299.06
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	321,321.86	296,893.75
ค่าวัสดุประปา	303,886.85	269,613.78
ค่าวัสดุซ่อมแซม	178,224.20	582,529.56
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	499,884.80	409,780.00
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	691,500.30	494,153.90
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	1,013,359.00	2,362,792.90
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	1,870,027.76	2,481,534.53
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,304,376.63	1,270,416.52
ค่าวัสดุพิพิธภัณฑ์	1,100.00	
ค่าวัสดุสำรวจ/สนาม	131,262.00	79,870.14
ต้นทุนขาย-หมวดวัสดุ	3,427,019.94	3,936,758.90
รวมค่าวัสดุ	15,090,212.55	18,354,396.65

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม		
ค่าใช้จ่ายต้นทุนในการดำเนินงาน	1,312,826.31	-
เงินเดือนค่าจ้าง	656,700.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	49,319.90	-
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานศูนย์ฝึกอบรม	<u>2,018,846.21</u>	<u>-</u>
ค่าใช้จ่ายในโครงการหิงห้อยในพระราชดำริ		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	18,770.00
รวมค่าใช้จ่ายในโครงการหิงห้อยในพระราชดำริ	<u>-</u>	<u>18,770.00</u>
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์		
ค่าเสื่อมราคา	28,188,207.87	31,733,467.42
รวมค่าเสื่อมราคา	<u>28,188,207.87</u>	<u>31,733,467.42</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น	<u>140,091,760.67</u>	<u>145,138,036.58</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		
ยอดต้นงวด	70,000,000.00	70,000,000.00
ยอดปลายงวด	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม		
ยอดต้นงวด	12,960,198.83	(4,823,049.41)
เพิ่มระหว่างงวด	7,955,128.66	7,940,694.11
รายการปรับปรุงบัญชี	(1,223,046.81)	(1,492,417.83)
ยอดปลายงวด	19,692,280.68	1,625,226.87
ส่วนกองทุน	89,692,280.68	71,625,226.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	7,955,128.66	7,940,694.04
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี	28,188,207.87	31,733,467.42
ปรับปรุงกำไรสะสมงวดก่อนเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(1,223,046.81)	(1,492,417.83)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	34,920,289.72	38,181,743.63
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	20,916.52	796,701.33
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	1,426,491.95	5,055,890.56
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(33,116.85)	(24,286.74)
ดอกเบี้ยค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	129,597.64	113,626.93
เงินค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	2,930,952.30	5,345,876.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	757,921.60	(1,571,601.87)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(107,572.05)	(36,075.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(2,205,861.18)	(10,034,416.99)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	856,438.24	948,021.63
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	38,696,057.89	38,775,480.08
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(6,209,593.00)	(8,120,329.68)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน(เพิ่ม)ลด	(969,880.00)	(3,079,783.00)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(4,078,500.00)	-
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	35,322,143.90	17,016,792.72
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	24,064,170.90	5,816,680.04
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากงบประมาณ(ทุนอุดหนุน)	-	-
เงินรับจากการบริจาค	-	-
เงินรับจากเงินพระราชทาน - หิงห้อย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	62,760,228.79	44,592,160.12
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	109,499,073.98	90,852,582.11
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	172,259,302.77	135,444,742.23

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว) และ
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลโดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 การใช้งบการเงินระหว่างกาล จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล องค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้ใช้นโยบายการบัญชีและการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

2.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินสด	151,649.00	138,474.50
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	45,396,633.29	34,077,224.88
เงินฝากประจำ	126,708,020.48	75,280,374.60
เงินฝากกระแสรายวัน	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
รวม	<u>172,259,302.77</u>	<u>109,499,073.98</u>

2.2 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
หนังสือพรรณไม้, เสื้อ, ปฏิทิน, เข็มกลัด, ฟิล์ม, ถ่านไฟฉาย ฯลฯ	3,894,415.33	3,915,331.85
รวม	<u>3,894,415.33</u>	<u>3,915,331.85</u>

2.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	62,971.60	29,854.75
ดอกเบียค้ำรับ	15,843.70	145,441.34
รายได้ค้ำรับ	0.00	182,256.45
เงินกันเหลือมปี	68,877,504.15	71,626,200.00
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	28,005.54	65,278.84
ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอดตัดบัญชี	112,204.46	6,882.97
วัสดุคงเหลือ	1,151,758.57	1,197,134.52
ลูกหนี้เงินยืม	2,301,133.75	3,727,625.70
ลูกหนี้อื่น	1,312,954.00	2,228,558.61
ลูกหนี้-กรมสรรพากร	0.00	250.23
เงินสำรองจ่าย - โครงการเดินวัง ปี 2556	<u>135,261.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>73,997,636.77</u>	<u>79,209,483.41</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นเงินที่องค์กรจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต เช่น ค่าเบียประกันภัย ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ

รายได้ค้ำรับเป็นเงินที่ยังไม่ได้รับจากผู้ประกอบการต่าง ๆ ที่เข้ามาดำเนินการภายใน องค์กรสวนพฤกษศาสตร์ เช่น ค่าตอบแทนให้สิทธิประกอบรถบริการนำเที่ยว

ภาษีขายนำส่งสรรพากร รอดตัดบัญชี เป็นรายการภาษีขายที่ได้รับจากรายได้ค่าตอบแทน ตามสัญญา ซึ่งการนำส่งภาษีขายได้นำส่งให้กรมสรรพากร ณ วันที่ได้รับเงินตามสัญญา และจะตัดบัญชี ภาษีขายนำส่งสรรพากรทุกเดือนตามสัญญาค่าตอบแทน

เงินงบประมาณกันไว้เบิก องค์กรได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันเงินหมวด ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไว้เบิกเหลือมปี โดยในวคบัญชีปี 2552 ปี 2553 ปี 2555 และปี 2556 ได้กันเงิน ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างคงเหลือ จำนวน 68,877,504.15 บาท

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 57	ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 56
ที่ดิน - ค่าตอบแทนสิทธิทำกินบนที่ดิน	-	-	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	703,964,690.60	432,328,226.40	271,636,464.20	294,133,621.26
ครุภัณฑ์และเครื่องใช้สำนักงาน	80,521,114.14	69,994,935.72	10,526,178.42	15,704,056.71
ยานพาหนะ	<u>30,848,619.72</u>	<u>23,484,522.55</u>	<u>7,364,097.17</u>	<u>5,167,928.28</u>
รวม	<u>815,334,424.46</u>	<u>525,807,684.67</u>	<u>289,526,739.79</u>	<u>315,005,606.25</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำไตรมาส 3			8,489,141.15	9,627,987.72

ที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ มีเนื้อที่ทั้งหมด 6,482 ไร่ 1 งาน 35 ตารางวา โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 พื้นที่ที่อยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ-ปุย ในความดูแลของกรมอุทยานแห่งชาติสัตว์ป่า และพรรณพืช จำนวนเนื้อที่ 4,238 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาการเพิกถอนอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย บางส่วน

ส่วนที่ 2 เป็นพื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมรบพิเศษที่ 5 กองทัพภาคที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่งองค์การได้เช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่นตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 ชม - 17/2547 ลงวันที่ 18 มกราคม 2556 ระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 - 31 ธันวาคม 2558 อัตราค่าเช่าปีละ 1,442 บาท

ค่าทดแทนสิทธิทำกินบนที่ดิน จำนวน 9.09 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายให้แก่ชาวเขาที่ปลูกพืชผลบนที่ดิน เนื้อที่ 272 ไร่ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งใน 4,238 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา ของกรมอุทยานแห่งชาติสัตว์ป่า และพรรณพืชเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ-ปุย เมื่อปี 2539 และ 2540 ในปี 2554 องค์การได้ปรับปรุงค่าทดแทนสิทธิทำกินบนที่ดิน จำนวน 9.09 ล้านบาทเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบ่อภาค อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก เนื้อที่โดยประมาณ 1,385 ไร่ อยู่ในการดูแลรักษาของโครงการพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ภูซัด ภูเมียง ภูสอยดาว และองค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้ขอใช้ประโยชน์โดยไม่มีค่าเช่าแต่อย่างใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่บึงทุ่งผึ้งพิศ ตำบลเพ็กใหญ่ อำเภอพล จังหวัดขอนแก่น เนื้อที่ดำเนินการประมาณ 1,530 ไร่ เป็นพื้นที่สาธารณสมบัติของแผ่นดิน ประเภทพลเมืองใช้ประโยชน์ร่วมกัน อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้ใช้พื้นที่จากกรมที่ดิน

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ หมู่ 2 ตำบลชากพง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง โดยมีเนื้อที่ดำเนินการ 1,193 ไร่ ส่วนหนึ่งของพื้นที่สาธารณประโยชน์หนองจ่ารุง

ทั้งหมด 3,871 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการถอนสภาพพื้นที่เพื่อใช้ประโยชน์ตามระเบียบทางราชการ ส่วนพฤกษศาสตร์ ระยอง ยังไม่มีสิทธิครอบครองตามกฎหมาย โดยยังไม่ได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ราชพัสดุ จึงยังไม่มี การเช่าพื้นที่แต่อย่างใด อีกทั้งยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมาย พื้นที่ดังกล่าวยังคงเป็นพื้นที่สาธารณะ ยังไม่มีการจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดินแต่ประการใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตั้งอยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าเกาะระ อำเภอกุระบุรี จังหวัดพังงา มีเนื้อที่ทั้งหมด 12,187 ไร่ อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อยื่นคำขอใช้พื้นที่ของ ส่วนราชการของรัฐ ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ป่าเกาะระ (ปส.17)

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่า สุโขทัย ตั้งอยู่ในตำบลบ้านกล้วย อำเภอมือง จังหวัดสุโขทัย มีเนื้อที่ 340 ไร่ 3 งาน 1 ตารางวา ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 สท - 1/2553 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2553 และได้ต่ออายุสัญญาเช่า ระยะเวลา 2 ปี เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2556 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 - 31 ธันวาคม 2557 และหนังสือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่สุโขทัย ที่ กค 0307.50/2054 ลงวันที่ 30 กันยายน 2553 แยกเป็นเนื้อที่ส่วนที่ตั้งอาคารสำนักงานและอาคารประกอบอื่น ๆ เนื้อที่ 1,527 ตารางวา อัตราค่าเช่าตารางวาละ 0.25 บาทต่อเดือน และพื้นที่สำหรับปลูกพรรณไม้ต่าง ๆ เนื้อที่ 236 ไร่ 3 งาน 74 ตารางวา อัตราค่าเช่าไร่ละ 200 บาทต่อปี รวมเป็นค่าเช่าที่ดินปีละ 71,972 บาท

2.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 57	ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 56
อาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา	120,928,603.00	83,064,406.20	37,864,196.80	39,427,240.57
รวม	<u>120,928,603.00</u>	<u>83,064,406.20</u>	<u>37,864,196.80</u>	<u>39,427,240.57</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำไตรมาส 3			389,690.36	389,690.36

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตนตัดบัญชีสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 57	ราคาตามบัญชี 30 มิ.ย. 56
ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์	7,300,784.80	3,588,457.65	3,712,327.15	3,953,355.29
รวม	<u>7,300,784.80</u>	<u>3,588,457.65</u>	<u>3,712,327.15</u>	<u>3,953,355.29</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชีประจำไตรมาส 3			284,258.31	289,303.29

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
กองทุนสวัสดิการ*	0.00	19,139.79
เงินนอกงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน*	0.00	1,750.00
เงินนอกงบประมาณเพื่อสนับสนุนงานประชาสัมพันธ์*	0.00	50,000.00
เงินรับล่วงหน้าสนับสนุนโครงการปั่นจักรยาน 2/56*	0.00	91,000.00
เงินนอกงบประมาณ-จัดกิจกรรมเพื่อประโยชน์ชุมชน*	0.00	5,000.00
รวม	<u>32,936,312.47</u>	<u>34,285,735.41</u>

* งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2557 องค์การได้แยกบัญชีเงินนอกงบประมาณออกจากงบการเงินขององค์การ เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับองค์การสวนพฤกษศาสตร์ว่าด้วยเงินนอกงบประมาณ พ.ศ. 2551

2.11 หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
เงินค้ำประกันการใช้โทรศัพท์ และ		
เงินค้ำประกันการก่อสร้างต่าง ๆ	3,019,223.34	638,491.46
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	<u>459,507,948.22</u>	<u>426,566,536.20</u>
รวม	<u>462,527,171.56</u>	<u>427,205,027.66</u>

2.12 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2557	30 ก.ย. 2556
ทุนประเดิมจากรัฐบาล	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>
รวม	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>

การบันทึกดอกผลของทุนเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุน และผลสะสมของกำไรขาดทุนแต่ละปีได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของทุน ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนพฤกษศาสตร์ พ.ศ. 2535 มาตรา 8(5)

2.13 ผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
รายได้	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	132,141,511.85	137,376,758.04
รายได้จากการเข้าชมสวน	4,634,718.67	4,789,483.34
รายได้จากการให้เช่าห้องประชุมสำนักงาน	4,672.90	40,429.90
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	1,187,623.82	2,464,289.02
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	234,498.65	187,769.68
รายได้จากการขายสินค้า	1,030,659.67	1,572,133.27
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	1,871,981.71	1,659,572.90
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	104,242.99	-
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	83,993.79	156,349.50
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	1,665,929.31	2,048,912.44
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	750,915.00	746,176.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	1,381,242.21	1,642,990.54
รายได้จากการดำเนินงานศูนย์ฝึกออมรม	2,670,777.38	-
รายได้อื่น	<u>284,121.38</u>	<u>393,865.99</u>
รวมรายได้	<u>148,046,889.33</u>	<u>153,078,730.62</u>

	หน่วย : บาท	
ค่าใช้จ่าย	30 มิ.ย. 2557	30 มิ.ย. 2556
เงินเดือน ค่าจ้าง	40,248,326.45	41,225,077.06
ค่าสาธารณูปโภค	6,043,685.93	5,800,622.93
ค่าตอบแทน	28,297,700.94	25,347,763.67
ค่าใช้สอย	20,204,780.72	22,657,938.85
ค่าวัสดุ	15,090,212.55	18,354,396.65
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	28,188,207.87	31,733,467.42
ค่าใช้จ่ายโครงการหิงห้อยในพระราชดำริ	-	18,770.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานศูนย์ฝึกออมรม	<u>2,018,846.21</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>140,091,760.67</u>	<u>145,138,036.58</u>
กำไรสุทธิ	<u>7,955,128.66</u>	<u>7,940,694.04</u>

ในไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2557 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 องค์การสวนพฤกษศาสตร์มีรายได้รวม 148,046,889.33 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 140,091,760.67 บาท กำไรสุทธิ 7,955,128.66 บาท