

ลับ



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลับ

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ซึ่งผู้บริหารของกิจการ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส ๒๔๑๐ “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางผาสุก สูดชูเกียรติ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวแสงทอง คำปันทา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office

วันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 30 กันยายน 2559

			หน่วย:บาท
	หมายเหตุ	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2.1	301,235,113.36	231,269,695.05
สินค้าคงเหลือ	2.2	2,863,868.39	3,160,276.81
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2.3	11,349,742.90	14,411,629.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>315,448,724.65</u>	<u>248,841,600.86</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	2.4	337,414,597.93	343,916,666.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	2.5	33,950,163.90	34,344,136.58
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	2.6	6,429,607.55	5,488,937.91
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.7	8,205,859.00	5,350,000.00
สินทรัพย์อื่น	2.8	15,000.00	115,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>386,015,228.38</u>	<u>389,214,740.49</u>
รวมสินทรัพย์		<u>701,463,953.03</u>	<u>638,056,341.35</u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	2.9	573,755.25	129,650.55
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.10	104,502,341.74	41,288,307.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>105,076,096.99</u>	<u>41,417,957.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินอื่น	2.11	398,220,053.49	406,198,340.20
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>398,220,053.49</u>	<u>406,198,340.20</u>
รวมหนี้สิน		<u>503,296,150.48</u>	<u>447,616,297.90</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	2.12	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว	2.13	48,922,451.82	48,922,451.82
ยังไม่ได้จัดสรร		79,245,350.73	71,517,591.63
รวมส่วนของทุน		<u>198,167,802.55</u>	<u>190,440,043.45</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>701,463,953.03</u>	<u>638,056,341.35</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายภราดร หอมแย้ม)

รักษาการผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

(นางสาวปัทวี แสงฉาย)

ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย:บาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	47,367,188.48	46,230,338.34
รายได้จากการเข้าชมสวน	8,483,367.29	5,930,699.68
รายได้จากการให้เช่าห้องประชุมสำนักงาน	-	1,495.33
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	584,112.15	584,112.15
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	197,063.59	169,216.93
รายได้จากการขายสินค้า	1,673,638.05	483,611.53
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	553,481.87	541,533.02
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	31,929.90	47,967.29
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	40,046.50	41,547.25
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	949,829.21	711,653.46
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	427,263.00	496,804.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	727,901.97	932,987.69
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว	46,700.92	-
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้	47,803.75	-
รายได้อื่น	91,266.70	412,483.90
รวมรายได้	<u>61,221,593.38</u>	<u>56,584,450.57</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือน ค่าจ้าง	15,782,091.29	15,169,495.00
ค่าสาธารณูปโภค	1,536,744.14	1,889,137.45
ค่าตอบแทน	11,217,981.12	10,797,840.08
ค่าใช้สอย	7,338,907.08	5,617,432.16
ค่าวัสดุ	6,821,186.54	5,592,007.40
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	9,784,726.11	9,925,113.86
รวมรายจ่าย	<u>52,481,636.28</u>	<u>48,991,025.95</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u><u>8,739,957.10</u></u>	<u><u>7,593,424.62</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย:บาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินเดือน ค่าจ้าง		
เงินเดือน	11,699,280.00	10,982,095.00
ค่าจ้างชั่วคราว	4,082,811.29	4,187,400.00
รวมเงินเดือน ค่าจ้าง	<u>15,782,091.29</u>	<u>15,169,495.00</u>
ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	1,303,412.92	1,653,957.57
ค่าโทรศัพท์	179,099.33	204,427.36
ค่าไปรษณีย์	47,462.00	23,306.00
ค่าน้ำประปา	6,769.89	7,446.52
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,536,744.14</u>	<u>1,889,137.45</u>
ค่าตอบแทน		
ค่าทำงานล่วงเวลา	664,101.16	387,022.81
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	6,000,321.96	7,271,288.62
ค่าเล่าเรียนบุตร	108,030.00	73,912.50
ค่ารักษาพยาบาล	804,554.75	842,341.25
เงินช่วยเหลือบุตร	73,650.00	72,600.00
เงินสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,113,098.90	1,036,409.10
เงินทดแทนเมื่อออกจากงาน	4,500.00	-
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ อ.ส.พ.	174,000.00	74,710.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	58,500.00	22,500.00
ค่าเบี้ยประชุม	646,600.00	381,300.00
ค่าครองชีพ	21,015.00	35,370.00
ต้นทุนค่าตอบแทน	1,549,609.35	600,385.80
รวมค่าตอบแทน	<u>11,217,981.12</u>	<u>10,797,840.08</u>

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย:บาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าใช้จ่าย		
ค่าที่พัก เบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	2,604,850.45	2,217,458.22
ค่าลงทะเบียนนอบบรมสัมมนาต่าง ๆ	16,945.00	255,003.70
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	77,731.40	258,943.90
ค่ารับรอง	533,015.25	440,172.66
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	74,415.83	114,616.94
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	-	1,800.00
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	99,360.13	175,391.00
ค่าซ่อมแซมอาคาร	471,156.00	96,499.90
ค่าซ่อมแซมสาธารณูปโภค	239,739.61	15,150.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	66,813.00	86,712.00
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	71,400.00	21,935.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,605,247.67	1,565,809.65
ต้นทุนขาย-หมวดค่าใช้จ่าย	478,232.74	367,939.19
รวมค่าใช้จ่าย	7,338,907.08	5,617,432.16
ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุเชื้อเพลิง,พาหนะ	515,671.60	438,942.20
ค่าวัสดุการเกษตร	672,548.09	941,840.88
ค่าวัสดุสำนักงาน	79,751.00	584,848.12
ค่าวัสดุครัวเรือน	96,176.00	30,244.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	189,475.60	29,723.80
ค่าวัสดุประปา	9,075.00	5,885.00
ค่าวัสดุซ่อมแซม	63,152.21	21,920.00
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	128,024.60	130,663.99
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	139,257.60	277,588.00
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	551,117.00	638,290.00
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	1,302,578.03	557,119.93
ค่าวัสดุก่อสร้าง	84,128.00	258,885.00
ค่าวัสดุสำรวจ/สนาม	34,355.00	16,478.70
ต้นทุนขาย-หมวดวัสดุ	2,955,876.81	1,659,577.78
รวมค่าวัสดุ	6,821,186.54	5,592,007.40

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย:บาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์		
ค่าเสื่อมราคา	9,784,726.11	9,925,113.86
รวมค่าเสื่อมราคา	<u>9,784,726.11</u>	<u>9,925,113.86</u>
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	<u>52,481,636.28</u>	<u>48,991,025.95</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		
ยอดต้นงวด	70,000,000.00	70,000,000.00
ยอดปลายงวด	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>
กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	71,517,591.63	71,422,416.95
เพิ่มระหว่างงวด	8,739,957.10	7,593,424.62
รายการปรับปรุงบัญชี	<u>(1,012,198.00)</u>	<u>104,472.88</u>
ยอดปลายงวด	<u>79,245,350.73</u>	<u>79,120,314.45</u>
กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว		
สำรองธรรมดา	2,446,122.59	-
สำรองเพื่อขยายกิจการ	19,568,980.73	-
สำรองเพื่อการหมุนเวียนธุรกิจจัดหารายได้	7,338,367.77	-
สำรองลูกหนี้สูญ	978,449.04	-
สำรองชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	4,892,245.18	-
ค่าบำรุงทรัพย์สิน	4,892,245.18	-
เงินโบนัส	4,892,245.18	-
กองทุนเงินรายได้	<u>3,913,796.15</u>	<u>-</u>
รวมกำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	<u>48,922,451.82</u>	<u>-</u>
ส่วนกองทุน	<u><u>198,167,802.55</u></u>	<u><u>149,120,314.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	8,739,957.10	7,593,424.62
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และทรัพย์สินไม่มีตัวตนตัดบัญชี	9,784,726.11	9,925,113.86
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(74,766.36)	-
ปรับปรุงกำไรสะสมงวดก่อนเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(1,012,198.00)	104,472.88
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	17,437,718.85	17,623,011.36
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)		
สินค้าคงเหลือ	296,408.42	(134,188.72)
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1,126,258.17	(1,365,556.49)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(66,889.89)	12,098.14
ดอกเบี้ยค้างรับ	(77,319.77)	37,597.28
เงินค้างรับ	2,008,705.12	4,016,976.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	71,132.47	431,002.98
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	444,104.70	1,742.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(10,647,520.80)	(4,201,736.08)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	73,861,555.39	195,630.33
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	84,454,152.66	16,616,578.07
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,365,355.00)	(2,917,985.00)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,464,000.00)	(1,227,658.99)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	(2,855,859.00)	(6,437,894.35)
สินทรัพย์อื่น	100,000.00	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	74,766.36	-
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(6,510,447.64)	(10,583,538.34)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
หนี้สินอื่น	(7,978,286.71)	66,249,541.08
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(7,978,286.71)	66,249,541.08
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	69,965,418.31	72,282,580.81
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	231,269,695.05	179,606,750.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	301,235,113.36	251,889,331.49

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว) และ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลโดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุนและงบกระแสเงินสด ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 การใช้งบการเงินระหว่างกาล จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ในการจัดทำ งบการเงินระหว่างกาล องค์การสวนพฤกษศาสตร์ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

2.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เงินสด	1,123,640.21	73,564.25
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	68,214,747.13	45,612,186.05
เงินฝากประจำ	231,893,726.02	185,580,944.75
เงินฝากกระแสรายวัน	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
รวม	<u>301,235,113.36</u>	<u>231,269,695.05</u>

2.2 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
หนังสือพรรณไม้, เสื้อ, ปฏิทิน, เข็มกลัด, ฟิล์ม, ถ่านไฟฉาย ฯลฯ	<u>2,863,868.39</u>	<u>3,160,276.81</u>
รวม	<u>2,863,868.39</u>	<u>3,160,276.81</u>

2.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเวลาเบิกจ่ายฎีกา	3,809.81	57,797.77
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	101,957.08	35,067.19
ดอกเบี้ยค้างรับ	402,193.70	324,873.93
เงินกันเหลือมปี	5,649,000.74	5,649,000.74
เงินค่าปรับอยู่ที่คลังจังหวัด	-	161,805.00
เงินค้างรับจากคลังจังหวัด	-	1,782,132.21
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	78,218.58	25,442.02
วัสดุคงเหลือ	1,534,897.59	1,369,326.78
รายได้ค้างรับ	10,083.34	74,851.25
ลูกหนี้เงินยืม	3,009,793.90	4,136,052.07
ลูกหนี้อื่น	514,040.48	770,655.62
ลูกหนี้กรมสรรพากร	10,957.80	10,957.80
เงินสำรองจ่าย-โครงการพฤษภาคมศาสตร์พื้นบ้าน	-	36.00
วัตถุดิบผลิตสินค้า	19,450.00	-
เงินรอเรียกคืน	15,339.88	13,630.62
รวม	<u>11,349,742.90</u>	<u>14,411,629.00</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นเงินที่องค์การจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ

รายได้ค้างรับเป็นเงินที่ยังไม่ได้รับจากผู้ประกอบการที่เข้ามาดำเนินการภายใน องค์การสวนพฤกษศาสตร์ต่าง ๆ เช่น ค่าตอบแทนตามสัญญา ค่าน้ำประปา

เงินงบประมาณกันไว้เบิกองค์การฯ ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไว้เบิกเหลือมปี โดยในงวดบัญชีปี 2559 ได้กันเงินค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 5,649,000.74 บาท

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาตามบัญชี 31 ธ.ค. 59	ราคาตามบัญชี 30 ก.ย. 59
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	817,196,546.01	500,124,614.59	317,071,931.42	324,472,349.55
ครุภัณฑ์และเครื่องใช้สำนักงาน	96,569,889.94	83,713,741.97	12,856,147.97	11,539,130.96
ยานพาหนะ	34,654,919.04	27,168,400.50	7,486,518.54	7,905,185.49
รวม	<u>948,421,354.99</u>	<u>611,006,757.06</u>	<u>337,414,597.93</u>	<u>343,916,666.00</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำไตรมาส 1			8,867,423.07	

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 เป็นพื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมพิเศษที่ 5 กองทัพภาคที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่งองค์การฯ ได้เช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่นตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 ชม - 17/2547 ลงวันที่ 17 มกราคม 2551 และได้ต่ออายุสัญญาเช่าระยะเวลา 2 ปี ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 - 31 ธันวาคม 2560 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 องค์การฯ ได้ปรับปรุงค่าทดแทนสิทธิทำกินบนที่ดิน จำนวน 9.09 ล้านบาทเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด

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

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

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ หมู่ 2 ตำบลชากพง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง โดยมีเนื้อที่ดำเนินการ 1,193 ไร่ ส่วนหนึ่งของพื้นที่สาธารณประโยชน์หนองจำรุง ทั้งหมด 3,871 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการถอนสภาพพื้นที่เพื่อใช้ประโยชน์ตามระเบียบทางราชการ สวนพฤกษศาสตร์ระยอง ยังไม่มีสิทธิครอบครองตามกฎหมาย โดยยังไม่ได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ราชพัสดุ จึงยังไม่มี การเข้าพื้นที่แต่อย่างใดอีกทั้ง ยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมายพื้นที่ดังกล่าว ยังคงเป็นพื้นที่สาธารณะยังไม่มี การจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดินแต่ประการใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตั้งอยู่ภายในเขตป่าสวนแห่งชาติป่าเกาะระ อำเภอกระบุรี จังหวัดพังงา มีเนื้อที่ทั้งหมด 12,187 ไร่ และเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559 องค์การฯ ได้ยกเลิก การจัดตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตามหนังสือ ที่ ทส 1201/109

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่า สุโขทัย ตั้งอยู่ในตำบลบ้านกล้วย อำเภอเมือง จังหวัดสุโขทัย มีเนื้อที่ 340 ไร่ 3 งาน 1 ตารางวา ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ เพื่อประโยชน์อย่างอื่น ที่ 4 สท - 1/2553 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2553 และบันทึกต่ออายุสัญญาเช่า เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2558 มีกำหนดระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 - 31 ธันวาคม 2560 แยกเป็นเนื้อที่ส่วนที่ตั้ง อาคารสำนักงานและอาคารประกอบอื่น ๆ เนื้อที่ 3 ไร่ 3 งาน 27 ตารางวา และพื้นที่สำหรับปลูกพรรณไม้ต่าง ๆ เนื้อที่ 336 ไร่ 3 งาน 74 ตารางวา ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2558 ค่าเช่าปีละ 71,927 บาท และตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ค่าเช่าปีละ 82,810 บาท

2.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี	ราคาตามบัญชี
			31 ธ.ค. 59	30 ก.ย. 59
อาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา	<u>120,928,603.00</u>	<u>86,978,439.10</u>	<u>33,950,163.90</u>	<u>34,344,136.58</u>
รวม	<u>120,928,603.00</u>	<u>86,978,439.10</u>	<u>33,950,163.90</u>	<u>34,344,136.58</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำไตรมาส 1			393,972.68	

ในปีงบประมาณ 2555 องค์การฯ ได้แยกอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา ซึ่งองค์การฯ ให้เอกชนเช่าประกอบกิจการให้บริการและบริหาร เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จากรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และมูลค่ายุติธรรมคงเหลือของอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนาในปี 2559 เท่ากับ 27,677,571.17 บาท

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตนตัดบัญชีสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี	ราคาตามบัญชี
			31 ธ.ค. 59	30 ก.ย. 59
ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>14,233,022.03</u>	<u>7,803,414.48</u>	<u>6,429,607.55</u>	<u>5,488,937.91</u>
รวม	<u>14,233,022.03</u>	<u>7,803,414.48</u>	<u>6,429,607.55</u>	<u>5,488,937.91</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชีประจำไตรมาส 1			523,330.36	

2.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
	ทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าวัสดุก่อสร้าง และค่าแรง	<u>8,205,859.00</u>
รวม	<u>8,205,859.00</u>	<u>5,350,000.00</u>

2.8 สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
	เงินมัดจำ	<u>15,000.00</u>
รวม	<u>15,000.00</u>	<u>115,000.00</u>

2.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
	เจ้าหนี้สินค้าฝากขาย	<u>573,755.25</u>
รวม	<u>573,755.25</u>	<u>129,650.55</u>

2.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	13,131,434.91	23,778,955.71
เจ้าหนี้สรรพากร	463,117.67	61,316.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	83,756.61	95,458.02
เงินกู้ธนาคารออมสินค้ำจ่าย	214,845.68	-
เงินออมสินมั่นคงค้ำจ่าย	7,600.00	-
เงินกู้สหกรณ์ค้ำจ่าย	556,352.00	-
เงินประกัน AIA ค้ำจ่าย	50,428.00	34,065.00
เงินฌาปนกิจค้ำจ่าย	17,850.00	11,340.00
รายได้รับล่วงหน้า	378,845.46	1,018,587.40
เงินรอส่งคืนค่าบริการ รถนำเที่ยว	145,341.00	39,790.00
เงินรับล่วงหน้า-สนับสนุนโครงการพฤกษศาสตร์พื้นบ้าน	-	20,000.00
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-เงินเกษียณอายุราชการ	818,906.58	1,517,306.58
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-วันลาสะสม	71,263.33	141,103.33
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอการรับรู้	86,683,913.85	12,618,455.12
เงินนอกงบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายโครงการความร่วมมือ	161,694.00	161,694.00
เงินนอกงบประมาณสวัสดิการพนักงาน	1,683,611.57	1,760,233.91
เงินนอกงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน	-	250.00
เงินนอกงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานประชาสัมพันธ์	3,792.75	3,792.75
เงินรอจ่ายคืน	10,448.54	6,819.54
รวม	104,502,341.74	41,288,307.15

2.11 หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เงินค้ำประกันการใช้โทรศัพท์และ		
เงินค้ำประกันการก่อสร้างต่าง ๆ	4,586,813.00	3,502,302.50
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	366,780,945.25	375,843,742.46
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-เงินเกษียณอายุราชการ	24,015,868.24	24,015,868.24
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-วันลาสะสม	2,836,427.00	2,836,427.00
รวม	398,220,053.49	406,198,340.20

2.12 **ทุน ประกอบด้วย**

	31 ธ.ค. 2559	หน่วย : บาท 30 ก.ย. 2559
ทุนประเดิมจากรัฐบาล	70,000,000.00	70,000,000.00
รวม	70,000,000.00	70,000,000.00

ทุนอุดหนุนจากรัฐบาล ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคโครงการหึ่งห้อย และส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคสินทรัพย์ ในปี 2555 องค์การฯ ได้ปรับปรุงบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

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

2.13 **กำไรสะสมจัดสรรแล้ว ประกอบด้วย**

	31 ธ.ค. 2559	หน่วย : บาท 30 ก.ย. 2559
สำรองธรรมดา	2,446,122.59	2,446,122.59
สำรองเพื่อขยายกิจการ	19,568,980.73	19,568,980.73
สำรองเพื่อการหมุนเวียนธุรกิจจัดหารายได้	7,338,367.77	7,338,367.77
สำรองลูกหนี้สูญ	978,449.04	978,449.04
สำรองชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	4,892,245.18	4,892,245.18
ค่าบำรุงทรัพย์สิน	4,892,245.18	4,892,245.18
เงินโบนัส	4,892,245.18	4,892,245.18
กองทุนเงินรายได้	3,913,796.15	3,913,796.15
รวม	48,922,451.82	48,922,451.82

ในไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2560 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 องค์การสวนพฤกษศาสตร์มีรายได้รวม 61,221,593.38 บาท ค่าใช้จ่ายรวม 52,481,636.28 บาท กำไรสุทธิ 8,739,957.10 บาท