

ลับ

ใช้ปิดทับข้อมูลข่าวสารลับ

ลับ

ลับ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันขององค์การสวนพฤกษศาสตร์

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ การตรวจสอบรวมถึง การประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารนำมาใช้ รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office



ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การสวนพฤกษศาสตร์
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวแสงทอง คำปิ่นนา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่


(นางสาวณัฐนันท์ การะยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559


	หมายเหตุ	30 ก.ย. 2560	หน่วย : บาท 30 ก.ย. 2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	264,656,467.98	231,269,695.05
สินค้าคงเหลือ	4	4,188,889.63	3,160,276.81
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	21,715,434.24	14,411,629.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>290,560,791.85</u>	<u>248,841,600.86</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	6	352,826,130.96	343,916,666.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	7	32,781,092.81	34,344,136.58
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	8	5,171,090.35	5,488,937.91
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	9	1,665,360.00	5,350,000.00
สินทรัพย์อื่น	10	45,000.00	115,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>392,488,674.12</u>	<u>389,214,740.49</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>683,049,465.97</u></u>	<u><u>638,056,341.35</u></u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	11	193,967.10	129,650.55
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12	40,429,212.38	41,288,307.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>40,623,179.48</u>	<u>41,417,957.70</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินอื่น	13	415,648,820.27	406,198,340.20
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>415,648,820.27</u>	<u>406,198,340.20</u>
รวมหนี้สิน		<u>456,271,999.75</u>	<u>447,616,297.90</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	14	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว	15	85,373,737.13	48,922,451.82
ยังไม่ได้จัดสรร		71,403,729.09	71,517,591.63
รวมส่วนของทุน		<u>226,777,466.22</u>	<u>190,440,043.45</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>683,049,465.97</u></u>	<u><u>638,056,341.35</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายบรรณรงค์ เล็งเอี่ยม)

ผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์



(นางสาวปวีร์ แสงฉาย)

ผู้อำนวยการสำนักบริหาร

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย:บาท 30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
กำไรสะสมต้นงวดก่อนปรับปรุง ยังไม่ได้รับการจัดสรร	71,517,591.63	71,422,416.95
รายการปรับปรุงเพิ่ม(ลด)		
ผลสะสมจากการดำเนินงานงวดก่อน	(113,862.54)	95,174.68
กำไรสะสมต้นงวดหลังปรับปรุง ยังไม่ได้จัดสรร	71,403,729.09	71,517,591.63
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	37,349,620.77	48,922,451.82
รวมกำไรสะสมปี 2560	108,753,349.86	120,440,043.45
หัก กำไรสะสมที่จัดสรรปี 2560	37,349,620.77	48,922,451.82
รวมกำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรร	71,403,729.09	71,517,591.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย:บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	231,787,883.01	239,459,382.37
รายได้จากการเข้าชมสวน	19,719,775.55	17,568,888.39
รายได้จากการให้เช่าห้องประชุมสำนักงาน	-	11,962.62
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	2,331,652.94	2,341,244.26
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	686,537.45	651,816.21
รายได้จากการขายสินค้า	4,522,474.62	1,868,691.45
รายได้จากการจัดประชุมสัมมนา	-	129,625.93
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	2,397,549.07	1,979,419.25
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	165,322.44	180,939.27
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	232,449.01	182,685.00
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	2,367,858.32	2,525,043.52
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	1,449,211.00	1,381,537.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	2,131,757.04	3,421,821.31
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว	197,897.16	-
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้	325,794.38	-
รายได้อื่น	843,745.24	2,690,313.53
รวมรายได้	269,159,907.23	274,393,370.11
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือน ค่าจ้าง	64,110,050.33	62,071,762.38
ค่าสาธารณูปโภค	7,261,180.53	7,986,164.45
ค่าตอบแทน	51,476,523.08	51,109,540.82
ค่าใช้จ่าย	43,945,945.68	37,977,865.12
ค่าวัสดุ	26,445,033.11	27,014,900.29
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	38,571,553.73	39,310,685.23
รวมรายจ่าย	231,810,286.46	225,470,918.29
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	37,349,620.77	48,922,451.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย:บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
เงินเดือน ค่าจ้าง		
เงินเดือน	46,491,440.33	45,002,812.38
ค่าจ้างชั่วคราว	17,618,610.00	17,068,950.00
รวมเงินเดือน ค่าจ้าง	<u>64,110,050.33</u>	<u>62,071,762.38</u>
ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	5,910,356.48	6,563,370.63
ค่าโทรศัพท์	1,190,641.61	1,232,898.61
ค่าไปรษณีย์	138,791.00	155,132.20
ค่าน้ำประปา	21,391.44	34,763.01
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>7,261,180.53</u>	<u>7,986,164.45</u>
ค่าตอบแทน		
ค่าทำงานล่วงเวลา	2,037,455.92	2,151,337.26
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	24,303,262.13	27,457,001.65
ค่าเล่าเรียนบุตร	526,111.00	448,306.50
ค่ารักษาพยาบาล	3,547,357.75	2,884,755.50
เงินช่วยเหลือบุตร	299,400.00	300,900.00
เงินสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4,423,912.14	4,244,464.83
เงินทดแทนเมื่อออกจากงาน	311,640.00	483,970.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ อสพ.	750,000.00	539,075.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	195,000.00	170,070.00
ค่าเบี้ยประชุม	2,660,000.00	1,703,810.00
เงินโบนัสพนักงาน	5,725,050.00	1,632,285.05
ค่าครองชีพ	77,340.00	139,002.58
ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ	126,000.00	304,200.00
ค่าใช้จ่าย-เงินเกษียณอายุราชการ	-	2,098,053.06
ค่าใช้จ่าย-วันลาสะสม	202,987.34	200,983.33
ต้นทุน-ดอกเบี้ย-เงินเกษียณอายุราชการ	1,593,224.77	1,846,252.04
ต้นทุนค่าตอบแทน	<u>4,697,782.03</u>	<u>4,505,074.02</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>51,476,523.08</u>	<u>51,109,540.82</u>

องค์การสวนพฤกษศาสตร์

รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย:บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ค่าใช้จ่าย		
ค่าที่พัก เบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	18,498,098.17	14,299,127.05
ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนาต่าง ๆ	505,012.53	555,182.65
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	244,361.25	414,267.68
ค่ารับรอง	1,171,705.74	2,574,336.68
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	888,799.47	1,171,671.68
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	24,979.00	133,262.50
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	985,081.47	504,933.99
ค่าซ่อมแซมอาคาร	986,689.46	1,168,494.44
ค่าซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภค	726,351.73	618,645.16
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	292,752.00	427,594.50
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	602,456.00	119,907.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	16,805,553.23	12,920,180.84
ต้นทุนขาย-หมวดค่าใช้จ่าย	2,214,105.63	3,070,260.45
รวมค่าใช้จ่าย	<u>43,945,945.68</u>	<u>37,977,865.12</u>
ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุเชื้อเพลิง,พาหนะ	2,106,529.00	1,855,234.80
ค่าวัสดุการเกษตร	4,679,103.84	4,897,300.68
ค่าวัสดุสำนักงาน	765,025.56	1,261,306.13
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	341,446.67	230,089.10
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	604,285.53	341,436.67
ค่าวัสดุประปา	374,923.80	647,164.75
ค่าวัสดุซ่อมแซม	783,808.68	445,016.45
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	996,982.95	1,385,684.15
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	1,114,330.50	1,558,865.97
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	1,110,287.64	3,073,629.00
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	4,895,316.82	3,464,779.69
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,201,695.31	1,623,678.74
ค่าวัสดุสำรวจ/สนาม	304,276.30	309,991.55
ต้นทุนขาย-หมวดวัสดุ	7,167,020.51	5,920,722.61
รวมค่าวัสดุ	<u>26,445,033.11</u>	<u>27,014,900.29</u>

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย:บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์		
ค่าเสื่อมราคา	38,571,553.73	39,310,685.23
รวมค่าเสื่อมราคา	<u>38,571,553.73</u>	<u>39,310,685.23</u>
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	<u><u>231,810,286.46</u></u>	<u><u>225,470,918.29</u></u>

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		
ยอดต้นงวด	70,000,000.00	70,000,000.00
ยอดปลายงวด	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>
กำไรสะสม ยังไม่จัดสรร		
ยอดต้นงวด	71,517,591.63	71,422,416.95
เพิ่มระหว่างงวด	37,349,620.77	48,922,451.82
รายการปรับปรุงบัญชี	(113,862.54)	95,174.68
หัก กำไรที่จัดสรรปี	<u>(37,349,620.77)</u>	<u>(48,922,451.82)</u>
ยอดปลายงวด	<u>71,403,729.09</u>	<u>71,517,591.63</u>
กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว		
สำรองธรรมดา	2,446,122.59	2,446,122.59
สำรองเพื่อขยายกิจการ	20,628,301.50	19,568,980.73
สำรองเพื่อการหมุนเวียนธุรกิจจัดหารายได้	7,338,367.77	7,338,367.77
สำรองลูกหนี้สูญ	978,449.04	978,449.04
สำรองขาดเซยตามกฎหมายแรงงาน	4,892,245.18	4,892,245.18
ค่าบำรุงทรัพย์สิน	4,774,209.72	4,892,245.18
เงินโบนัส	4,892,245.18	4,892,245.18
กองทุนเงินรายได้	3,913,796.15	3,913,796.15
สำรองเพื่อการลงทุน	<u>35,510,000.00</u>	<u>-</u>
รวมกำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	<u>85,373,737.13</u>	<u>48,922,451.82</u>
ส่วนกองทุน	<u><u>226,777,466.22</u></u>	<u><u>190,440,043.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 30 กันยายน 2559

	หน่วยบาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	37,349,620.77	48,922,451.82
รายการปรับกระทบกำไรขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชี	38,571,553.73	39,310,685.23
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(186,915.89)	-
ปรับปรุงกำไรสะสมงวดก่อนเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(1,012,198.00)	95,174.68
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	74,722,060.61	88,328,311.73
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)		
สินค้าคงเหลือ	(1,028,612.82)	113,761.15
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	(3,284,989.76)	(2,496,949.68)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(5,026.64)	1,575.28
ดอกเบี้ยค้างรับ	(679,871.48)	7,455.32
เงินค้างรับ	(3,219,296.81)	16,537,617.15
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(114,620.55)	119,497.24
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		-
เจ้าหนี้การค้า	64,316.55	(165,154.26)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,583,665.01	10,095,128.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,442,759.78)	(22,078,398.74)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	65,594,864.33	90,462,843.41
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(43,637,239.86)	(34,344,505.38)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,962,887.50)	(2,622,658.99)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	3,684,640.00	(3,149,494.35)
สินทรัพย์อื่น	70,000.00	(100,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	186,915.89	-
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(41,658,571.47)	(40,216,658.72)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
หนี้สินอื่น	9,450,480.07	1,416,759.68
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	9,450,480.07	1,416,759.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	33,386,772.93	51,662,944.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	231,269,695.05	179,606,750.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	264,656,467.98	231,269,695.05

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การสวนพฤกษศาสตร์เป็นรัฐวิสาหกิจ สังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 8 เมษายน 2535 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนพฤกษศาสตร์ พ.ศ. 2535 โดยได้รับทุนประเดิมจากรัฐบาลครั้งแรก จำนวน 0.45 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2536 และถือเป็นวันเริ่มต้นงวดบัญชี หลังจากนั้นได้รับทุนประเดิมจากรัฐบาลเพิ่มเติมจนครบ 70 ล้านบาท ในปี 2537 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่ และมีการจัดตั้งสำนักงานสาขา ซึ่งเป็นสวนพฤกษศาสตร์ ประจำภูมิภาคต่าง ๆ ของประเทศไทย จำนวน 5 แห่ง

1.1 สวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก จัดตั้งขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ตามพระราชดำริของสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ

1.2 สวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น อำเภอพล จังหวัดขอนแก่น จัดตั้งขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2544 จากการเปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2544 ซึ่งจะใช้ในการจัดตั้งศูนย์รวมพรรณไม้ ภาคใต้ (จังหวัดพังงา) แต่การดำเนินเรื่องการขอใช้พื้นที่ยังไม่แล้วเสร็จ จึงขอเปลี่ยนสถานที่จากจังหวัดพังงาไปเป็น จังหวัดขอนแก่น ซึ่งมีความพร้อมมากกว่า

1.3 สวนพฤกษศาสตร์ระยอง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง จัดตั้งเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2545 โดยความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการพิจารณาสถานที่ทำงานของหน่วยราชการ ในเขตกรุงเทพมหานครและเมืองหลักสำนักนโยบายและแผนสิ่งแวดล้อม

1.4 สวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่าสุโขทัย อำเภอเมือง จังหวัดสุโขทัย ได้ดำเนินโครงการจัดตั้ง ในปี พ.ศ.2551 และได้รับงบประมาณโครงการจัดตั้งในปีงบประมาณ 2552 พื้นที่ดำเนินการทั้งหมด 386 ไร่ ดำเนินการเช่าที่จากราชพัสดุ

1.5 สวนพฤกษศาสตร์เกาะระพังงา อำเภอกระบือ จังหวัดพังงา ได้ดำเนินโครงการจัดตั้ง ในปี พ.ศ. 2551 และได้รับงบประมาณโครงการจัดตั้งในปีงบประมาณ 2552 และเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559 องค์การฯ ได้ยกเลิกการจัดตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตามหนังสือ ที่ ทส 1201/109

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่สำคัญ ดังนี้

1. รวบรวมพรรณไม้ต่าง ๆ เพื่อจัดปลูกให้เป็นหมวดหมู่
2. ทำหน้าที่เป็นศูนย์รวมตัวอย่างพรรณไม้แห้ง ข้อมูล เอกสาร สิ่งพิมพ์เผยแพร่ และแลกเปลี่ยนความรู้ทางวิชาการพฤกษศาสตร์กับองค์กรอื่นทั้งภายในและภายนอกราชอาณาจักร
3. ขยายพันธุ์ และอนุรักษ์พรรณไม้ของประเทศไทย
4. ศึกษาค้นคว้าฝึกอบรม และวิจัยทางด้านพฤกษศาสตร์ และผลิตภัณฑ์ที่ผลิตขึ้นจากพืชรวมทั้งส่งเสริมและให้ความร่วมมือในกิจการดังกล่าวของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน
5. เป็นสถานศึกษาพรรณไม้ในสภาพธรรมชาติ ตลอดจนเป็นสถานที่สำหรับการสนทนาการพักผ่อนหย่อนใจและให้ความรู้โดยเฉพาะทางด้านพฤกษศาสตร์
6. ปลูกฝังและกล่อมเกลาจิตใจ รวมทั้งให้ความรู้แก่เยาวชน ให้ตระหนักถึงคุณค่าของทรัพยากรธรรมชาติ

7. นำเข้ามาในและส่งออกใบอนุญาตออกใบตราขายเพื่อจำหน่ายซึ่งของที่เกี่ยวข้องกับกิจการพฤกษศาสตร์

8. ประกอบกิจการพฤกษศาสตร์ รวมทั้งกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่อง หรือใกล้เคียงกับกิจการพฤกษศาสตร์

โดยที่สวนพฤกษศาสตร์ที่อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่ องค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้สร้างขึ้นให้เป็นสวนพฤกษศาสตร์ในระดับสากลที่สมบูรณ์แบบ และเป็นศูนย์กลางในการดำเนินการศึกษาด้านพืชในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ และของโลกในอนาคต และเป็นโครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์พระบรมราชินีนาถ ในมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา 5 รอบ จึงได้รับพระราชทานนามว่า “สวนพฤกษศาสตร์สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์” (QUEEN SIRIKIT BOTANIC GARDEN)

ในงวดบัญชีปี 2542 องค์การฯ มีนโยบายหารายได้โดยให้บุคคลทั่วไปเข้าชมสวนฯ และเก็บค่าเข้าชมสวนเป็นรายบุคคลรวมทั้งให้บริการด้านการจัดห้องสัมมนา นอกจากนี้ได้จัดทำหนังสือพรรณไม้ต่าง ๆ และจัดจำหน่าย

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยและถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.1 การรับรู้รายได้

2.1.1 รายได้จากดำเนินงานรับรู้เมื่อเกิดขึ้นจริง

2.1.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.1.3 เงินงบประมาณรับจากรัฐบาล

เงินงบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประจำปี หมวดเงินอุดหนุนโดยบันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชีและรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

กรณีที่ได้รับเพื่อเป็นรายจ่ายลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างโดยบันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชีและรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย (ตัดค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นไตรมาสและสิ้นปีงบประมาณ)

2.2 สินค้าคงเหลือ

แสดงในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

2.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน จะบันทึกบัญชีวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในวันที่ซื้อหรือวันที่ตรวจรับ ก่อนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามจำนวนคงเหลือ ณ วันสิ้นไตรมาส

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ และตรวจรับไว้ใช้งานแล้วหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์ที่มีราคาหน่วยละไม่เกิน 30,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ซื้อ ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์รับรู้ ณ วันสิ้นไตรมาสคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน

องค์การฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานตามมติคณะกรรมการองค์การฯ เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2555 โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 องค์การฯ ได้ตรวจสอบการตีราคาและทบทวน

อายุการใช้งานของ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารถาวร	20-30-40	ปี
อาคารโรงเรือนจัดแสดง	20-30-40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	20	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20-25-30-40	ปี
สิ่งก่อสร้างโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
สิ่งก่อสร้างจากวัสดุสำเร็จรูปเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้	10	ปี
นิทรรศการจัดแสดงถาวร	5	ปี
ระบบสาธารณูปโภค - ระบบน้ำ	10-15-20	ปี
- ระบบไฟฟ้า	15-20-40	ปี
- ระบบสื่อสาร	10-20	ปี
งานระบบเครื่องปรับอากาศขนาดใหญ่ในอาคาร	15	ปี
ครุภัณฑ์ และเครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ เครื่องมือ และเครื่องใช้ประจำยานพาหนะ	5	ปี

2.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ และตรวจรับไว้ใช้งานแล้วหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์ที่มีราคาหน่วยละไม่เกิน 30,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ซื้อ ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์รับรู้ ณ วันสิ้นไตรมาสคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือดำเนินการแล้วเสร็จ และตรวจรับไว้ใช้งานแล้วหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีราคาหน่วยละไม่เกิน 30,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ซื้อ ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ ณ วันสิ้นไตรมาสคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทซึ่งอยู่ระหว่าง 5 ปี

2.7 เงินหรือสินทรัพย์ที่ได้รับโอนหรือที่มีผู้อุทิศให้บันทึกเป็นหนี้สินรอการรับรู้และตัดจำหน่ายหนี้สินรอการรับรู้ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่ได้บริจาค

3. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	หน่วย : บาท
เงินสด	249,462.75	30 ก.ย. 2559 73,564.25
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	49,633,877.54	45,612,186.05
เงินฝากประจำ	214,770,127.69	185,580,944.75
เงินฝากกระแสรายวัน	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
รวม	<u>264,656,467.98</u>	<u>231,269,695.05</u>

4. สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
หนังสือพรรณไม้, เสื้อ, น้ำหอม, แก้ว, รม, อาหารเครื่องดื่ม ฯลฯ วัตถุดิบผลิตสินค้า	<u>4,188,889.63</u>	<u>3,160,276.81</u>
รวม	<u>4,188,889.63</u>	<u>3,160,276.81</u>

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเวลาเบิกจ่ายฎีกา	37,705.97	57,797.77
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	40,093.83	35,067.19
ดอกเบียค้างรับ	1,004,745.41	324,873.93
เงินกันเหลือมปี	6,833,139.64	5,649,000.74
เงินค่าปรับอยู่ที่คลังจังหวัด	111,363.00	161,805.00
เงินค้างรับจากคลังจังหวัด	3,871,599.37	1,782,132.21
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	35,026.94	25,442.02
วัสดุคงเหลือ	1,760,433.48	1,369,326.78
รายได้ค้างรับ	70,984.00	74,851.25
ลูกหนี้เงินยืม	7,421,041.83	4,136,052.07
ลูกหนี้อื่น	523,771.03	770,655.62
ลูกหนี้กรมสรรพากร	0.00	10,957.80
เงินสำรองจ่าย-โครงการพฤษภาคมศาสตร์พื้นบ้าน	0.00	36.00
เงินรอเรียกคืน	<u>5,529.74</u>	<u>13,630.62</u>
รวม	<u>21,715,434.24</u>	<u>14,411,629.00</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นเงินที่องค์การจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ

รายได้ค้างรับเป็นเงินที่ยังไม่ได้รับจากผู้ประกอบการที่เข้ามาดำเนินการภายในองค์การ สวนพฤษภาคมศาสตร์ต่าง ๆ เช่น ค่าตอบแทนตามสัญญา ค่าน้ำประปา

เงินงบประมาณกันไว้เบิกองค์การฯ ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไว้เบิกเหลือมปี โดยในงวดบัญชีปี 2560 ได้กันเงินค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 6,833,139.64 บาท

6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี 2560	ราคาตามบัญชี 2559
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	851,417,481.53	520,890,674.91	330,526,806.62	324,472,349.55
ครุภัณฑ์และเครื่องใช้สำนักงาน	100,242,939.28	86,761,133.57	13,481,805.71	11,539,130.96
ยานพาหนะ	<u>37,447,819.04</u>	<u>28,630,300.41</u>	<u>8,817,518.63</u>	<u>7,905,185.49</u>
รวม	<u>989,108,239.85</u>	<u>636,282,108.89</u>	<u>352,826,130.96</u>	<u>343,916,666.00</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			34,727,774.90	35,925,869.64

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

ส่วนที่ 1 พื้นที่ที่อยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ-ปุย ในความดูแลของกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพรรณพืช จำนวนเนื้อที่ 4,238 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา การเพิกถอนอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย บางส่วน

ส่วนที่ 2 เป็นพื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมรบพิเศษที่ 5 กองทัพภาคที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่งองค์การฯ ได้เช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่น ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 ชม - 17/2547 ลงวันที่ 17 มกราคม 2551 และได้ต่ออายุสัญญาเช่า ระยะเวลา 2 ปี ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 - 31 ธันวาคม 2560 อัตราค่าเช่า ปีละ 1,442.00 บาท

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

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ ตั้งอยู่ในเขต ตำบลบ่อภาค อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก เนื้อที่โดยประมาณ 1,385 ไร่ อยู่ในการดูแลรักษาของ โครงการพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ภูซัด ภูเมี่ยง ภูสอยดาว และองค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้ขอใช้ประโยชน์ โดยไม่มีค่าเช่าแต่อย่างใด

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

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ หมู่ 2 ตำบลชากพง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง โดยมีเนื้อที่ดำเนินการ 1,193 ไร่ ส่วนหนึ่งของพื้นที่สาธารณประโยชน์หนองจำรุง ทั้งหมด 3,871 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการถอนสภาพพื้นที่เพื่อใช้ประโยชน์ตามระเบียบทางราชการ สวนพฤกษศาสตร์ ระยอง ยังไม่มีสิทธิครอบครองตามกฎหมาย โดยยังมิได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ราชพัสดุ จึงยังไม่มี การเช่าพื้นที่แต่อย่างใดอีกทั้ง ยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมาย พื้นที่ดังกล่าวยังคงเป็นพื้นที่สาธารณะ ยังไม่มีการจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดินแต่ประการใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตั้งอยู่ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าเกาะระ อำเภอกุระบุรี จังหวัดพังงา มีเนื้อที่ทั้งหมด 12,187 ไร่ และเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559 องค์การฯ ได้ยกเลิกการจัดตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตามหนังสือ ที่ ทส 1201/109

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่า สุโขทัย ตั้งอยู่ในตำบลบ้านกล้วย อำเภอมือง 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 แยกเป็นเนื้อที่ส่วนที่ตั้งอาคารสำนักงานและอาคารประกอบอื่น 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 71,927.00 บาท และตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ค่าเช่าปีละ 82,810.00 บาท

7. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี 2560	ราคาตามบัญชี 2559
อาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา	<u>120,928,603.00</u>	<u>88,147,510.19</u>	32,781,092.81	34,344,136.58
รวม	<u>120,928,603.00</u>	<u>88,147,510.19</u>	<u>32,781,092.81</u>	<u>34,344,136.58</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			1,563,043.77	1,563,043.77

ในปีงบประมาณ 2555 องค์การฯ ได้แยกอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา ซึ่งองค์การฯ ให้เอกชนเช่าประกอบกิจการให้บริการและบริหาร เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จากรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และมูลค่ายุติธรรมคงเหลือของอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนาในปี 2560 เท่ากับ 27,242,920.80 บาท

8. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตนตัดบัญชีสะสม	หน่วย : บาท	
			ราคาตามบัญชี 2560	ราคาตามบัญชี 2559
ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>14,731,909.53</u>	<u>9,560,819.18</u>	5,171,090.35	5,488,937.91
รวม	<u>14,731,909.53</u>	<u>9,560,819.18</u>	<u>5,171,090.35</u>	<u>5,488,937.91</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชี			2,280,735.06	1,821,771.82

9. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าวัสดุก่อสร้าง และค่าแรง	<u>1,665,360.00</u>	<u>5,350,000.00</u>
รวม	<u>1,665,360.00</u>	<u>5,350,000.00</u>

10. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
เงินมัดจำขาด ลังฯ	<u>45,000.00</u>	<u>115,000.00</u>
รวม	<u>45,000.00</u>	<u>115,000.00</u>

หน่วย : บาท

11. เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
เจ้าหนี้สินค้าฝากขาย	<u>193,967.10</u>	<u>129,650.55</u>
รวม	<u>193,967.10</u>	<u>129,650.55</u>

หน่วย : บาท

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,362,620.72	23,778,955.71
เจ้าหนี้สรรพากร	15,306.60	61,316.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	110,453.60	95,458.02
เงินประกัน AIA ค้างนำส่ง	30,961.00	34,065.00
เงินฌาปนกิจค้างนำส่ง	5,760.00	11,340.00
รายได้รับล่วงหน้า	1,596,802.38	1,018,587.40
เงินรอส่งคืนค่าบริการ รถนำเที่ยว	21,479.50	39,790.00
เงินรับล่วงหน้า-สนับสนุนโครงการพฤกษศาสตร์พื้นบ้าน	0.00	20,000.00
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-เงินเกษียณอายุ	875,000.00	1,517,306.58
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-วันลาสะสม	71,127.67	141,103.33
เงินรอจ่ายคืน	138,724.90	6,819.54
รายได้อุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	11,282,403.45	12,618,455.12
เงินรับล่วงหน้าสำหรับ คชจ. โครงการความร่วมมือ	19,980.00	161,694.00
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณเพื่อสวัสดิการพนักงาน	894,799.81	1,760,233.91
กองทุนสวัสดิการ	0.00	19,139.79
เงินนอกงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน	0.00	250.00
เงินนอกงบประมาณสนับสนุนงานด้านประชาสัมพันธ์	<u>3,792.75</u>	<u>3,792.75</u>
รวม	<u>40,429,212.38</u>	<u>41,288,307.15</u>

หน่วย : บาท

13. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
		หน่วย : บาท
เงินค่าประกันการใช้โทรศัพท์ และ		
เงินค่าประกันการก่อสร้างต่าง ๆ	4,423,730.00	3,502,302.50
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	382,677,362.68	375,843,742.46
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-เงินเกษียณอายุราชการ	25,552,999.59	24,015,868.24
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-วันลาสะสม	<u>2,994,728.00</u>	<u>2,836,427.00</u>
รวม	<u>415,648,820.27</u>	<u>406,198,340.20</u>

14. ทุน ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
		หน่วย : บาท
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>

ทุนอุดหนุนจากรัฐบาล ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคโครงการหิงห้อย และส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคสินทรัพย์ ในปี 2555 องค์การฯ ได้ปรับปรุงบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

การบันทึกดอกผลของทุนเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุน และผลสะสมของกำไรขาดทุนแต่ละปี ได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของทุน ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนพฤกษศาสตร์ พ.ศ. 2535 มาตรา 8(5)

15. กำไรสะสมจัดสรรแล้ว ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
		หน่วย : บาท
สำรองธรรมดา	2,446,122.59	2,446,122.59
สำรองเพื่อขยายกิจการ	20,628,301.50	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	4,774,209.72	4,892,245.18
เงินโบนัส	4,892,245.18	4,892,245.18
กองทุนเงินรายได้	3,913,796.15	3,913,796.15
สำรองเพื่อเงินลงทุน	<u>35,510,000.00</u>	<u>0.00</u>
รวม	<u>85,373,737.13</u>	<u>48,922,451.82</u>