



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลส่วน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกิตาการ แสงวิทยานุกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 7

(นางสาวอุษณีย์ ธีระวุฒิศาสตร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	768,191,530.64	975,756,548.82
เงินลงทุนระยะสั้น	5	1,360,709,186.82	1,360,166,527.02
ลูกหนี้การค้า	6	3,525,841.28	5,447,715.96
เงินยืมโดยตรง		36,564,059.97	37,250,488.85
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค้างรับ		1,680,934.58	31,019,691.56
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	30,777,360.20	126,575,760.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,201,448,913.49</u>	<u>2,536,216,732.40</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	8	565,383,449.40	495,373,449.40
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์สำหรับผู้ปฏิบัติงาน		38,714,153.00	36,683,878.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	3,576,754,458.29	3,587,039,313.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	5,669,679.31	5,727,224.28
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		329,258.75	412,718.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>4,186,850,998.75</u>	<u>4,125,236,583.79</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,388,299,912.24</u></u>	<u><u>6,661,453,316.19</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๕

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายได้ค่าบริการโครงการรับล่วงหน้า	11	80,359,040.37	65,277,628.97
เจ้าหนี้การค้า		19,963,973.51	256,716,864.80
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย		37,229,687.50	29,683,750.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	1,533,057.75	1,526,430.51
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	324,753,277.55	417,557,211.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>463,839,036.68</u>	<u>770,761,885.45</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้		71,655,118.84	73,262,672.65
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	14	3,364,692,045.42	3,370,411,201.66
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-ส่วนที่เกิน 1 ปี	12	1,614,865.20	1,745,686.00
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	15	557,364,400.78	544,826,056.80
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,995,326,430.24</u>	<u>3,990,245,617.11</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,459,165,466.92</u>	<u>4,761,007,502.56</u>
ส่วนของทุน			
กำไรสะสม		1,929,134,445.32	1,900,445,813.63
รวมส่วนของทุน		<u>1,929,134,445.32</u>	<u>1,900,445,813.63</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>6,388,299,912.24</u></u>	<u><u>6,661,453,316.19</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชุตินา เอี่ยมโชติชวลิต)



(นางจิตรา ชัยวิมล)

ผู้ว่าการสถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว)

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ต.ค. 61 - ธ.ค. 61	ต.ค. 60 - ธ.ค. 60
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		239,666,285.24	536,010,922.69
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น		24,608,685.44	3,029,576.50
รายได้จากการบริการงานวิจัย	16	33,043,313.72	36,781,605.16
รายได้อื่น			
รายได้ดอกเบีย		9,252,560.07	8,647,476.20
อื่นๆ		7,181,766.90	4,816,785.32
รวมรายได้		<u>313,752,611.37</u>	<u>589,286,365.87</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	17	137,680,845.36	136,699,153.02
ค่าใช้จ่ายบริหารทั่วไปและอื่นๆ	18	60,212,254.85	46,203,598.66
ค่าจ้างทำงานวิจัย		22,107,210.63	15,972,496.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	65,049,462.40	52,828,511.08
ต้นทุนทางการเงิน		14,206.44	20,497.96
รวมค่าใช้จ่าย		<u>285,063,979.68</u>	<u>251,724,257.19</u>
กำไรสุทธิสำหรับงวด		28,688,631.69	337,562,108.68
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		<u><u>28,688,631.69</u></u>	<u><u>337,562,108.68</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

รายการ	ทุนประเดิม	กำไรสะสม	รวม
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	-	1,900,445,813.63	1,900,445,813.63
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	28,688,631.69	28,688,631.69
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	1,929,134,445.32	1,929,134,445.32
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	1,641,219,108.10	1,641,219,108.10
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	337,562,108.68	337,562,108.68
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	1,978,781,216.78	1,978,781,216.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิสำหรับงวด	28,688,631.69	337,562,108.68
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรับรู้	(58,850,599.81)	(46,866,392.67)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(105,658.18)	312.32
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	65,049,462.40	52,828,511.08
ปรับปรุงสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย	144,316.00	58,000.00
รายได้จากการรับบริจาค	(1,607,551.81)	(1,579,257.89)
รายได้ดอกเบี้ย	(9,252,560.07)	(8,647,476.20)
หนี้สงสัยจะสูญ	(45,394.50)	(10,630.00)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	24,020,645.72	333,345,175.32
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	1,967,269.18	167,567.86
เงินยืมโดยตรง	686,428.88	(11,374,953.71)
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค้างรับ	29,338,756.98	32,211,981.29
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	9,023,318.99	14,196,623.64
เงินจ่ายล่วงหน้า	1,018,598.14	1,598,750.19
วัสดุคงเหลือ	60,036.09	(25,003.27)
เงินประกันผลงาน	(587,126.80)	372,428.50
ภาษีซื้อและภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	8,882,330.63	3,284,388.01
ค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย	76,894,481.00	-
ลูกหนี้ทั่วไป	-	(3,260.00)
เงินมัดจำ	83,460.00	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
รายได้ค่าบริการโครงการรับล่วงหน้า	15,081,411.40	9,304,444.77
เจ้าหนี้การค้า	(236,752,891.29)	(104,198,211.87)
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย	7,545,937.50	7,420,937.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(124,193.56)	(117,902.04)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1,892,029.73	137,266.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(36,790,113.56)	324,465.20
รายได้รอการตัดบัญชี	(3,290,038.76)	5,801,899.64
รายได้รับล่วงหน้า	(23,092,433.58)	(1,635,140.19)
เงินประกันสัญญา	6,186,131.00	119,413.70
เจ้าหนี้ทั่วไป	(8,921,317.75)	(3,072,633.92)
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	(30,403.97)	19,482.72
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน-ค้างจ่าย	(28,757,786.73)	(10,960,469.20)
รายได้รอการรับรู้	-	548,425.00
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	53,431,467.58	68,760,869.06
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	12,538,343.98	844,118.18
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(89,695,659.20)	347,070,662.83
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	9,759,322.01	8,969,016.64
รับ(จ่าย)ชำระลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์สำหรับผู้ปฏิบัติงาน	(2,030,275.00)	2,315,058.00
ลงทุนในเงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(542,659.80)	(50,534,837.22)
เงินสดจ่ายลงทุนในเงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	(70,010,000.00)	-
เงินสดจ่ายค่าอาคารและอุปกรณ์	(54,597,586.19)	(71,642,360.14)
เงินสดจ่ายค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(600,160.00)	-
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	152,000.00	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(117,869,358.98)	(110,893,122.72)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(207,565,018.18)	236,177,540.11
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	975,756,548.82	419,817,101.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	768,191,530.64	655,994,641.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)

1. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

1.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อมิให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้ นำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้น การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1.2 การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และ งบกระแสเงินสด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อแสดงเฉพาะที่สำคัญ

2. นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล สถาบันได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับการใช้ในการจัดทำ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3

3. การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่ และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ โดยกำหนดให้ถือปฏิบัติกับ งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 การนำมาตรฐานการรายงานทาง การเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินที่นำเสนอ

ผู้บริหารของสถาบัน ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการ บัญชีที่มีการปรับปรุง การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติ ทางการบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอ



4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	0.03	0.01
- ออมทรัพย์	619.21	827.21
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	148.95	148.54
รวม	<u>768.19</u>	<u>975.76</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 768.19 ล้านบาท และ 975.76 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ไ้ด้วย ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน จำนวน 8.94 ล้านบาท และ 10.86 ล้านบาท ตามลำดับ

5. เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินฝากธนาคาร		
ประจำ - 6 เดือน	5.86	5.83
ประจำ - 1 ปี	1,354.85	1,354.34
รวม	<u>1,360.71</u>	<u>1,360.17</u>

เงินฝากประจำ 1 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 1,360.71 ล้านบาท และ 1,360.17 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ไ้ด้วย ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน จำนวน 146.44 ล้านบาท และ 145.93 ล้านบาท ตามลำดับ

6. ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
รายได้ค่าบริการโครงการค้างรับ (หมายเหตุ 11)	2.51	4.01
ลูกหนี้บริการวิเคราะห์ทดสอบ	1.87	2.33
	<u>4.38</u>	<u>6.34</u>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.85)	(0.89)
รวม	<u>3.53</u>	<u>5.45</u>

กษพช

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินจ่ายล่วงหน้า	7.13	8.15
วัสดุคงเหลือ	0.25	0.31
เงินประกันผลงาน	1.52	0.93
ภาษีซื้อและภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1.46	10.34
ค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย	(2.13)	74.76
ลูกหนี้ทั่วไป	1.00	1.00
ลูกหนี้กรมสรรพากร	17.78	26.81
ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้างรับ	3.77	4.28
รวม	<u>30.78</u>	<u>126.58</u>

8. เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินฝากธนาคาร		
ประจำอายุ 24 เดือน	302.34	232.33
ประจำอายุ 36 เดือน	263.04	263.04
รวม	<u>565.38</u>	<u>495.37</u>

สถาบันได้นำเงินไปลงทุนระยะยาว โดยฝากธนาคารประเภทฝากประจำอายุ 24 เดือน ได้ผลตอบแทนในอัตรา ร้อยละ 1.10 ถึง 1.75 ต่อปี และนำไปฝากธนาคารประเภทฝากประจำอายุ 36 เดือน ได้ผลตอบแทนในอัตรา ร้อยละ 2.00 ถึง 2.125 ต่อปี

๑๒๗๕

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61						30 ก.ย. 61
	อาคาร และ			ยาน พาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ทำ		รวม
	ที่ดิน	สิ่งก่อสร้าง	อุปกรณ์		ทำ	รวม	
ราคาทุน							
ณ วันต้นงวด	6.34	1,787.49	3,774.03	65.93	266.66	5,900.45	5,030.08
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด							
ซื้อ	-	4.62	24.04	-	25.93	54.59	881.43
รับบริจาค	-	-	-	-	-	-	1.43
รับโอน	-	2.89	14.27	-	-	17.16	112.57
โอนออก	-	-	-	-	(17.30)	(17.30)	(112.57)
จำหน่าย	-	-	-	(5.23)	-	(5.23)	(12.49)
ณ วันปลายงวด	6.34	1,795.00	3,812.34	60.70	275.29	5,949.67	5,900.45
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันต้นงวด	-	512.56	1,747.54	53.31	-	2,313.41	2,100.08
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด							
จำหน่าย	-	-	-	(4.88)	-	(4.88)	(12.15)
ค่าเสื่อมราคา	-	11.00	52.47	0.92	-	64.39	225.48
ณ วันปลายงวด	-	523.56	1,800.01	49.35	-	2,372.92	2,313.41
ราคาตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	6.34	1,271.44	2,012.33	11.35	275.29	3,576.75	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	6.34	1,274.93	2,026.49	12.62	266.66	-	3,587.04

ในระหว่างงวด สถาบันได้โอนสินทรัพย์ระหว่างทำที่แล้วเสร็จในงวด จำนวน 17.30 ล้านบาท ไปเป็นอาคารและสิ่งก่อสร้างจำนวน 2.89 ล้านบาท อุปกรณ์ จำนวน 14.27 ล้านบาท และค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป จำนวน 0.14 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 64.39 ล้านบาท ได้รวมค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจำนวน 58.85 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินจำนวน 0.37 ล้านบาท

ยานพาหนะตามสัญญาเช่าการเงินที่สถาบันเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นมีรายละเอียด ดังนี้

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ราคาทุนของยานพาหนะตามสัญญาเช่าการเงิน	7.30	7.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4.75)	(4.38)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2.55	2.92

๑๖๕๕

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
<u>โปรแกรมคอมพิวเตอร์</u>		
ราคาทุน ณ วันต้นงวด	43.27	42.91
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด		
ซื้อเพิ่มในงวด	0.60	0.35
ราคาทุน ณ วันปลายงวด	43.87	43.26
ค่าตัดจำหน่ายสะสม ณ วันต้นงวด	37.54	34.85
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด		
ตัดจำหน่ายในงวด	0.66	2.68
ค่าตัดจำหน่ายสะสม ณ วันปลายงวด	38.20	37.53
ราคาตามบัญชี ณ วันปลายงวด	5.67	5.73

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 0.66 ล้านบาท ได้รวมค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจำนวน 0.23 ล้านบาท

11. รายได้ค่าบริการโครงการรับล่วงหน้า

รายได้ค่าบริการโครงการรับล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 80.36 ล้านบาท เป็นรายได้ค่าบริการ ที่สถาบันรับจากหน่วยงานและองค์กรต่าง ๆ ไว้ล่วงหน้า ก่อนการดำเนินโครงการตามที่ตกลงกัน

การเปลี่ยนแปลงของรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าในระหว่างงวดมีดังนี้

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	61.26	68.98
<u>บวก</u> รับเพิ่มระหว่างงวด	29.10	101.87
<u>โอน</u> รับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนโครงการ (หมายเหตุ 16)		
- เมื่อจ่ายซื้ออุปกรณ์โครงการ	(0.03)	(6.23)
- เมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงานในโครงการ	(8.55)	(8.58)
		(71.76)
		(77.99)
<u>โอน</u> รับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนอื่น (หมายเหตุ 16)		
- เมื่อจ่ายเป็นค่าบริการโครงการร้อยละ 20	(3.93)	(14.12)
- เมื่อมีเงินคงเหลือโอนปิดโครงการ	-	(3.93)
		(17.43)
		(31.55)
<u>หัก</u> รายการปรับปรุงโครงการที่ไม่กระทบรายได้ค่าใช้จ่าย	-	(0.05)
	77.85	61.26
<u>บวก</u> เงินสำรองจ่ายให้กับโครงการที่ยังไม่ได้รับเงิน (หมายเหตุ 6)	2.51	4.01
ยอดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	80.36	65.27

12. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

สถาบันทำสัญญาเช่ารถยนต์ระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 รวมเป็นเงิน 8.30 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าสถาบันต้องส่งมอบรถยนต์เข้าคืนให้กับผู้ให้เช่า จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	3.46	5.12
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี	(0.19)	(0.40)
	3.27	4.72
หัก ลดลงระหว่างงวด	(0.12)	(1.45)
ยอดคงเหลือ ณ ปลายงวด	3.15	3.27
	31 ธ.ค. 61	
	มูลค่าอนาคต	มูลค่าปัจจุบัน
	ของจำนวนเงิน	ของจำนวนเงิน
	ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ส่วนที่ไม่เกิน 1 ปี	1.66	1.53
ส่วนที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1.66	1.62
รวม	3.32	3.15

13. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินประกันสัญญา	46.00	39.82
เจ้าหนี้ทั่วไป	0.12	9.04
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	0.12	0.15
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่นรอการรับรู้	245.61	267.69
รายได้รับล่วงหน้า	7.18	8.20
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 15)	-	28.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12.07	48.86
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1.78	(0.11)
รายได้รอการตัดบัญชี	11.87	15.16
รวม	324.75	417.56

©พรพธ

14. รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ ประกอบด้วย

รายการ	31 ธ.ค. 61			30 ก.ย. 61
	อาคารและ อุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน	รวม	รวม
ณ วันต้นงวด	3,368.27	2.14	3,370.41	2,719.60
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	52.53	0.60	53.13	846.65
ลดลงระหว่างงวด	(58.62)	(0.23)	(58.85)	(195.84)
ณ วันปลายงวด	3,362.18	2.51	3,364.69	3,370.41

15. หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นการประมาณผลประโยชน์พนักงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยการประมาณภาระผูกพันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับเงินตอบแทนความชอบ รางวัลการทำงานยาวนาน ผลประโยชน์เงินตอบแทนวันลาพักผ่อน และผลประโยชน์เงินกองทุนสงเคราะห์

รายการ	31 ธ.ค. 61					30 ก.ย. 61
	เงินตอบแทน ความชอบ	รางวัลการทำงาน ยาวนาน	ผลประโยชน์ เงินตอบแทน วันลาพักผ่อน	ผลประโยชน์ เงินกองทุน สงเคราะห์	รวม	รวม
ณ วันต้นงวด	224.92	4.88	26.25	288.78	544.83	554.64
เพิ่ม(ลด)ระหว่างงวด						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4.29	0.11	0.52	2.93	7.85	31.84
ต้นทุนดอกเบี้ย	1.36	0.03	0.15	1.71	3.25	12.69
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริงในระหว่างปี	(0.78)	-	(0.44)	2.65	1.43	(25.59)
โอนเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายใน						
หนี้สินหมุนเวียน (หมายเหตุ 13)	-	-	-	-	-	(28.75)
ณ วันปลายงวด	229.79	5.02	26.48	296.07	557.36	544.83

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สถาบันมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจำนวนรวมทั้งสิ้น 557.36 ล้านบาท ส่วนหนึ่งคือ ผลประโยชน์เงินกองทุนสงเคราะห์ จำนวน 296.07 ล้านบาท สถาบันมีเงินกองทุนสงเคราะห์ฝากธนาคารจำนวน 155.38 ล้านบาท (หมายเหตุ 4 มีจำนวน 8.94 ล้านบาท และหมายเหตุ 5 มีจำนวน 146.44 ล้านบาท) ซึ่งตามข้อบังคับสถาบันว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ.2524 สถาบันจะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสงเคราะห์ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าใช้จ่ายประเภทเงินเดือนและทุกสิ้นปีจะคำนวณเงินสงเคราะห์ที่ผู้ปฏิบัติพึงได้รับเปรียบเทียบกับเงินกองทุนสงเคราะห์ หากบัญชีเงินกองทุนสงเคราะห์มียอดคงเหลือต่ำกว่า สถาบันจะจ่ายเงินสมทบเพิ่มให้เท่ากับจำนวนเงินสงเคราะห์ที่ผู้ปฏิบัติงานพึงได้รับ แต่สถาบันถือปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ให้สถาบันจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนตามจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานประมาณ

ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต ร้อยละ 6.5 ต่อปี

สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์

1. อัตราการมรณะ : ตามตารางมรณะไทย 2560
2. อัตราการลาออกพนักงาน ร้อยละ 0.5 - 2.0 ต่อปี แยกตามช่วงอายุของพนักงาน
3. อัตราคิดลดร้อยละ 2.3 ต่อปี โดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลระยะเวลา 9 ปี

16. รายได้จากบริการงานวิจัย ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
เงินอุดหนุนโครงการบริการงานวิจัยและบริการที่ปรึกษา (หมายเหตุ 11)	8.58	8.25
เงินอุดหนุนอื่น (หมายเหตุ 11)	3.93	4.09
รายได้ค่าวิเคราะห์ ทดสอบ สอบเทียบ และตรวจรับรอง ระบบคุณภาพ	20.53	24.44
รวม	<u>33.04</u>	<u>36.78</u>

17. ค่าใช้จ่ายบุคคลากร ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
เงินเดือน	85.18	82.46
โบนัสพนักงานและกรรมการ	7.54	7.42
ค่าจ้างชั่วคราว	15.66	16.34
ค่าตอบแทน	29.30	30.48
รวม	<u>137.68</u>	<u>136.70</u>

18. ค่าใช้จ่ายบริหารทั่วไปและอื่น ๆ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา	5.55	3.00
ค่าสาธารณูปโภค	9.14	8.71
ค่าวัสดุห้องทดลองและสำนักงาน	18.01	10.26
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน	7.71	7.83
ค่าจ้างซ่อมเครื่องมือเครื่องใช้และคอมพิวเตอร์	2.21	2.43
ค่าเช่า	1.30	5.74
ค่าที่ปรึกษา	2.13	1.11
อื่น ๆ	14.16	7.12
รวม	<u>60.21</u>	<u>46.20</u>

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

19. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	64.39	52.13
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.66	0.70
รวม	<u>65.05</u>	<u>52.83</u>

20. ภาวะผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

20.1 ภาวะผูกพัน

ภาวะผูกพันตามรายจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่ไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน จำนวน 35.04 ล้านบาท เป็นภาวะผูกพันตามงบลงทุน จำนวน 24.44 ล้านบาท

20.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 25 พฤศจิกายน 2559 สถาบันถูกฟ้องในคดีแพ่ง 1 คดี ทุนทรัพย์ 3.94 ล้านบาท รายละเอียดดังนี้ นางสุภารัตน์ ประระมา โจทก์ ฟ้องเรียกร้องให้ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น.วี.เอส. คอมพิวเตอร์ แอนด์ บิลดิ้ง จำเลยที่ 1 นายชยุต สุขเกษม จำเลยที่ 2 และสถาบัน จำเลยที่ 3 คืนเงินประกันผลงานตามสัญญาจ้าง เลขที่ จ.26/2557 ลงวันที่ 3 มิถุนายน 2557 ซึ่งสัญญาดังกล่าวได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการรับเงิน ค่าจ้างก่อสร้าง โดยโจทก์ได้มีหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิมายังสถาบันแล้ว โจทก์ขอให้จำเลยทั้งสาม ร่วมกันชำระหนี้ให้แก่โจทก์ จำนวน 3.94 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 3.69 ล้านบาท นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์และให้จำเลยทั้งสาม ร่วมกันชดเชยค่าฤชาธรรมเนียมศาลและค่าทนายความแทนโจทก์ ศาลจังหวัดลำปางมีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2561 คดีหมายเลขแดงที่ 176/2561 คดีระหว่างนางสุภารัตน์ ประระมา โจทก์ หจก.เอ็น.วี. เอส.คอมพิวเตอร์ แอนด์ บิลดิ้ง จำเลยที่ 1 นายชยุต สุขเกษม จำเลยที่ 2 และสถาบัน จำเลยที่ 3 โดยศาล พิพากษาให้จำเลยทั้งสามร่วมกันชำระหนี้ 3.94 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้น เงิน 3.69 ล้านบาท นับแต่วันถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ กับให้จำเลยทั้งสาม ร่วมกันใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์โดยกำหนดค่าทนายความ 3,000 บาท เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2562 สถาบันแจ้งข้อพิจารณาไม่อุทธรณ์คดีตามความเห็นของพนักงานอัยการ ส่งผลให้คดีถึงที่สุด