



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ซึ่งผู้บริหารขององค์การสวนพฤกษศาสตร์เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๓๔ เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวเพียงพร กาวีโรจน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office


วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)


องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2.1	281,441,887.54	214,929,608.94
เงินลงทุนชั่วคราว	2.2	99,338,502.95	98,402,408.27
สินค้าคงเหลือ	2.3	2,963,343.75	3,621,468.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2.4	11,489,563.71	21,277,146.36
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>395,233,297.95</u>	<u>338,230,631.67</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	2.5	371,319,602.99	351,118,799.80
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ)	2.6	30,048,977.95	31,218,049.04
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	2.7	4,100,699.62	5,332,416.60
สินทรัพย์อื่น	2.8	15,000.00	15,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>405,484,280.56</u>	<u>387,684,265.44</u>
รวมสินทรัพย์		<u>800,717,578.51</u>	<u>725,914,897.11</u>
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	2.9	63,337.00	92,524.95
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.10	94,323,561.97	42,421,462.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>94,386,898.97</u>	<u>42,513,987.40</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลรอรับรู้	2.11	387,317,553.95	379,701,959.71
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.12	31,209,435.94	31,232,421.94
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2.13	3,424,479.76	3,704,714.61
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>421,951,469.65</u>	<u>414,639,096.26</u>
รวมหนี้สิน		<u>516,338,368.62</u>	<u>457,153,083.66</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	2.14	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว	2.15	112,265,765.29	126,472,061.35
ยังไม่ได้จัดสรร		102,113,444.60	72,289,752.10
รวมส่วนของทุน		<u>284,379,209.89</u>	<u>268,761,813.45</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>800,717,578.51</u>	<u>725,914,897.11</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายรณรงค์ เล็งเอี่ยม)

ผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์


(นางสาวปัทวี แสงฉาย)

ผู้อำนวยการสำนักบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 มิถุนายน 2561

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	57,036,492.24	46,936,077.27
รายได้จากการเข้าชมสวน	2,176,654.23	2,314,510.76
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ	584,112.15	584,112.15
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่	87,886.72	95,664.52
รายได้จากการขายสินค้า	754,903.55	947,684.56
รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	1,135,743.62	830,878.86
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้	30,434.57	3,995.33
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา	58,025.25	108,267.75
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย	214,402.76	297,772.53
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้	298,105.00	232,165.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	259,021.48	292,640.18
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว	54,317.87	46,673.01
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้	28,457.94	13,878.50
รายได้อื่น	2,126,597.33	2,668,271.99
รวมรายได้	64,845,154.71	55,372,592.41
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือน ค่าจ้าง	18,475,810.33	16,991,925.00
ค่าสาธารณูปโภค	2,240,792.24	1,669,518.16
ค่าตอบแทน	12,668,018.87	10,555,121.80
ค่าใช้สอย	10,313,004.71	5,944,751.14
ค่าวัสดุ	6,496,923.40	4,294,962.37
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	10,968,019.81	10,269,002.45
รวมรายจ่าย	61,162,569.36	49,725,280.92
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3,682,585.35	5,647,311.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 มิถุนายน 2561

		หน่วย:บาท	
	หมายเหตุ	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		156,087,132.21	144,060,348.38
รายได้จากการเข้าชมสวน		16,948,731.88	16,991,646.28
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ		1,752,336.45	1,752,336.45
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่		932,803.12	707,030.56
รายได้จากการขายสินค้า		4,868,392.36	5,140,105.86
รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคาร		2,074,900.62	2,155,347.70
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้		63,042.05	311,509.37
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา		84,917.75	207,696.50
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย		1,315,678.74	1,568,691.84
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้		1,312,945.00	1,162,849.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม		1,565,698.95	1,716,270.98
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว		237,308.68	201,617.17
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้		166,682.26	158,233.63
รายได้อื่น		3,310,822.27	3,859,346.40
รวมรายได้		<u>190,721,392.34</u>	<u>179,993,030.12</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
เงินเดือน ค่าจ้าง	2.16	54,428,085.33	50,128,318.87
ค่าสาธารณูปโภค	2.17	5,696,505.59	5,001,178.06
ค่าตอบแทน	2.18	34,935,518.45	33,285,350.37
ค่าใช้สอย	2.19	26,451,504.52	20,301,541.64
ค่าวัสดุ	2.20	21,970,284.31	18,614,338.92
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์		31,622,097.70	30,191,056.05
รวมรายจ่าย		<u>175,103,995.90</u>	<u>157,521,783.91</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>15,617,396.44</u>	<u>22,471,246.21</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 มิถุนายน 2561

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
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	72,289,752.10	71,403,729.09
เพิ่มระหว่างงวด	15,617,396.44	22,471,246.21
รายการปรับปรุงบัญชี	14,206,296.06	660,617.01
ยอดปลายงวด	<u>102,113,444.60</u>	<u>94,535,592.31</u>
กำไรสะสม ที่จัดสรรแล้ว		
สำรองธรรมดา	6,644,495.62	2,446,122.59
สำรองเพื่อขยายกิจการ	49,466,912.65	20,078,301.50
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	4,664,209.72	4,664,209.72
เงินโบนัส	4,892,245.18	4,892,245.18
กองทุนเงินรายได้	3,913,796.15	3,913,796.15
สำรองเพื่อการลงทุน	21,078,297.94	35,510,000.00
เงินส่งคืนคลัง	8,396,746.04	-
รวมกำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว	<u>112,265,765.29</u>	<u>84,713,737.13</u>
ส่วนของทุน	<u><u>284,379,209.89</u></u>	<u><u>249,249,329.44</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 มิถุนายน 2561

	30 มิ.ย. 2562	หน่วย : บาท 30 มิ.ย. 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	15,617,396.44	22,471,246.21
รายการปรับกระทบกำไรขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดบัญชี	31,622,097.70	30,191,056.05
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(781,134.26)	-
ดอกเบี้ยรับ (ค่างรับเงินลงทุนชั่วคราว)		-
ปรับปรุงกำไรสะสมงวดก่อนเพิ่มขึ้น(ลดลง)	-	617.00
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	46,458,359.88	52,662,919.26
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)		
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	658,124.35	932,512.11
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(250,252.35)	5,322,301.73
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(41,983.24)	(24,013.25)
ดอกเบี้ยค่างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	592,956.48	169,154.69
เงินค่างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	9,944,987.75	9,876,070.66
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(458,125.99)	(1,185,329.49)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(29,187.95)	(111,749.00)
ค่าใช้จ่ายค่างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(10,680,568.61)	(3,061,966.68)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	62,582,668.13	63,174,591.94
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	108,776,978.45	127,754,491.97
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสด(จ่าย)ซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(936,094.68)	(25,197,129.62)
เงินสด(จ่าย)เพื่อซื้อ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(49,227,586.05)	(2,189,054.00)
เงินสดรับจากการขาย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	825,607.49	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-
เงินสด(จ่าย)เพื่อซื้อ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(239,000.00)	91,772.00
สินทรัพย์อื่น	-	30,000.00
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	-	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(49,577,073.24)	(27,264,411.62)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	7,312,373.39	(3,502,881.80)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	7,312,373.39	(3,502,881.80)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	66,512,278.60	96,987,198.55
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	214,929,608.94	264,656,467.98
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	281,441,887.54	361,643,666.53

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว) และ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุนและงบกระแสเงินสด ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 การใช้งบการเงินระหว่างกาล จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

1.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลองค์การสวนพฤกษศาสตร์ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

2.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินสด	249,314.28	377,851.00
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	93,130,721.33	65,058,174.17
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	188,058,851.93	149,490,583.77
เงินฝากกระแสรายวัน	<u>3,000.00</u>	<u>3,000.00</u>
รวม	<u>281,441,887.54</u>	<u>214,929,608.94</u>

2.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากประจำ 12 เดือน	<u>99,338,502.95</u>	<u>98,402,408.27</u>
รวม	<u>99,338,502.95</u>	<u>98,402,408.27</u>

2.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
หนังสือพรรณไม้, เสื้อ, น้ำหอม, แก้ว, ร่ม, อาหารเครื่องดื่ม ฯลฯ วัตถุดิบผลิตสินค้า	<u>2,963,343.75</u>	<u>3,621,468.10</u>
รวม	<u>2,963,343.75</u>	<u>3,621,468.10</u>

2.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเวลาเบิกจ่ายฎีกา	0.00	44,264.72
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	82,504.68	40,521.44
ดอกเบี้ยค้างรับ	811,732.45	1,404,688.93
เงินกันเหลือมปี	1,368,139.00	8,361,853.00
เงินค่าปรับอยู่ที่คลังจังหวัด	0.00	93,000.00
เงินค้างรับจากคลังจังหวัด	0.00	4,599,060.20
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	14,888.16	59,448.31
วัสดุคงเหลือ	2,752,892.12	2,364,558.65
รายได้ค้างรับ	3,170,894.53	1,430,108.08
ลูกหนี้เงินยืม	2,135,742.34	1,885,489.99
ลูกหนี้อื่น	491,638.19	496,138.19
เงินรอเรียกคืน	<u>661,132.24</u>	<u>498,014.85</u>
รวม	<u>11,489,563.71</u>	<u>21,277,146.36</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเป็นเงินที่องค์การจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่าที่ดินราชพัสดุ

รายได้ค้างรับเป็นเงินที่ยังไม่ได้รับจากผู้ประกอบการที่เข้ามาดำเนินการภายใน องค์การสวนพฤกษศาสตร์ต่าง ๆ เช่น ค่าตอบแทนตามสัญญา ค่าน้ำประปา

เงินงบประมาณกันไว้เบิกองค์การฯ ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันเงินหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไว้เบิกเหลือมปี โดยในงวดบัญชีปี 2561 ได้กันเงินค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง คงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 1,368,139.00 บาท

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 2562				30 ก.ย. 2561	
	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ และ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม	รวม
ราคาทุน						
123						
ณ วันที่ 30 ก.ย. 61	864.63	111.73	45.81	0.00	1,022.17	990.78
เพิ่ม(ลด)ระหว่างงวด						
ซื้อโอน/ปรับปรุง	25.36	17.01	6.85	23.92	73.14	47.87
โอนออก	-	-	-	-	-	(13.57)
จำหน่าย	-	(5.62)	(2.68)	(23.92)	(32.22)	(2.91)
ณ วันปลายงวด	<u>889.99</u>	<u>123.12</u>	<u>49.98</u>	<u>0.00</u>	<u>1,063.09</u>	<u>1,022.17</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันต้นงวด	549.59	89.48	31.98	-	671.05	636.28
เพิ่ม (ลด) ระหว่างงวด						
จำหน่าย	-	(5.57)	(2.68)	-	(8.25)	(2.91)
ค่าเสื่อมราคา	<u>18.89</u>	<u>6.04</u>	<u>4.05</u>	<u>-</u>	<u>28.98</u>	<u>37.68</u>
ณ วันที่ปลายงวด	<u>568.48</u>	<u>89.95</u>	<u>33.35</u>	<u>0.00</u>	<u>691.78</u>	<u>671.05</u>
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 30 มิ.ย. 62	<u>321.51</u>	<u>33.17</u>	<u>16.63</u>	<u>0.00</u>	<u>371.31</u>	<u>0.00</u>
ณ วันที่ 30 ก.ย. 61	<u>315.04</u>	<u>22.25</u>	<u>13.83</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>351.12</u>

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 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาการเพิกถอนอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย บางส่วน

ส่วนที่ 2 เป็นพื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมพิเศษที่ 5 กองทัพภาคที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่งองค์การฯ ได้เช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่น ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 ชม - 17/2547 ลงวันที่ 17 มกราคม 2551 และได้ต่ออายุสัญญาเช่าระยะเวลา 3 ปี ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 - 31 ธันวาคม 2563 อัตราค่าเช่าปีละ 1,572.00 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 ตั้งอยู่ในเขต ตำบลบ่อภาค อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก เนื้อที่โดยประมาณ 1,385 ไร่ อยู่ในารดูแลรักษาของ โครงการพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ภูซัด ภูเมียง ภูสอยดาว และองค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้ขอใช้ประโยชน์ โดยไม่มีค่าเช่าแต่อย่างใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่บึงทุ่งผึ้งฟืด 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 โดยยังไม่ได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ ราชพัสดุ จึงยังไม่มีเช่าพื้นที่แต่อย่างใด อีกทั้งยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมายพื้นที่ดังกล่าวยังคงเป็นพื้นที่ สาธารณะยังไม่มีการจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดินแต่ประการใด

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์เกาะระ พังงา ตั้งอยู่ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าเกาะระ 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 4 มกราคม 2561 มีกำหนดระยะเวลา 2 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 - 31 ธันวาคม 2562 แยกเป็นเนื้อที่ส่วนที่ตั้ง อาคารสำนักงานและอาคารประกอบอื่น ๆ เนื้อที่ 3 ไร่ 3 งาน 27 ตารางวา และพื้นที่สำหรับปลูกพรรณไม้ต่าง ๆ เนื้อที่ 336 ไร่ 3 งาน 74 ตารางวา อัตราค่าเช่าปีละ 90,711.00 บาท

2.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
อาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา		
ราคาทุน ณ ต้นงวด	120,928,603.00	120,928,603.00
ซื้อเพิ่มในงวด	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิ.ย.	<u>120,928,603.00</u>	<u>120,928,603.00</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ ต้นงวด	89,710,553.96	88,147,510.19
เพิ่มขึ้นในงวด	<u>1,169,071.09</u>	<u>1,563,043.77</u>
ณ วันปลายงวด	<u>90,879,625.05</u>	<u>89,710,553.96</u>
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิ.ย	<u>30,048,977.95</u>	<u>31,218,049.04</u>

ในปีงบประมาณ 2555 องค์การฯ ได้แยกอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนา ซึ่งองค์การฯ อนุญาตให้สิทธิประกอบกิจการให้บริการและบริหาร เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จากรายการอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง และมูลค่ายุติธรรมคงเหลือของอาคารศูนย์ฝึกอบรม-สัมมนาในปี 2561 เท่ากับ 26,350,790.45 บาท

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์		
ราคาทุน ณ ต้นงวด	16,920,963.53	14,731,909.53
ซื้อเพิ่มในงวด	<u>239,000.00</u>	<u>2,189,054.00</u>
ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิ.ย.	<u>17,159,963.53</u>	<u>16,920,963.53</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ ต้นงวด	11,588,546.93	9,560,819.18
เพิ่มขึ้นในงวด	<u>1,470,716.98</u>	<u>2,027,727.75</u>
ณ วันปลายงวด	<u>13,059,263.91</u>	<u>11,588,546.93</u>
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิ.ย.	<u>4,100,699.62</u>	<u>5,332,416.60</u>

2.8 สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินมัดจำขาด ลังฯ	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>
รวม	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>

2.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เจ้าหนี้สินค้าฝากขาย	<u>63,337.00</u>	<u>92,524.95</u>
รวม	<u>63,337.00</u>	<u>92,524.95</u>

2.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,238,053.83	23,918,622.44
เจ้าหนี้สรรพากร	88,655.00	83,040.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	150,963.13	51,501.70
เงินสหภาพค้ำนำส่ง	23,860.00	0.00
เงินประกัน AIA ค้ำนำส่ง	27,729.00	0.00
เงินฌาปนกิจค้ำนำส่ง	9,940.00	12,070.00

	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
รายได้รับล่วงหน้า	116,885.36	56,436.50
เงินรอส่งคืนค่าบริการ รถนำเที่ยว	0.00	89,064.00
เงินรอจ่ายคืน	36,253.99	22,460.00
รายได้อุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	80,037,765.84	17,613,283.87
เงินรับล่วงหน้าสำหรับ คชจ.โครงการความร่วมมือ	0.00	19,980.00
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณเพื่อสวัสดิการพนักงาน	593,455.82	551,211.19
เงินนอกงบประมาณสนับสนุนงานด้านประชาสัมพันธ์	0.00	3,792.75
รวม	<u>94,323,561.97</u>	<u>42,421,462.45</u>

2.11 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2562					30 ก.ย. 2561	
	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ และ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ไม่มี ตัวตน	อสังหา ริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	รวม	รวม
ณ วันต้นงวด	308.05	21.68	13.41	5.33	31.22	379.70	382.68
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	23.92	10.71	3.34	0.24	-	38.21	37.53
ลดลงระหว่างงวด	(18.55)	(5.75)	(3.64)	(1.47)	(1.17)	(30.58)	(40.51)
ณ วันปลายงวด	<u>313.42</u>	<u>26.64</u>	<u>13.11</u>	<u>4.10</u>	<u>30.05</u>	<u>387.32</u>	<u>379.70</u>

2.12 หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นการประมาณผลประโยชน์พนักงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน โดยการประมาณภาระผูกพันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับเงินตอบแทนความชอบ(เกษียณอายุ) ผลประโยชน์เงินตอบแทนวันลาพักผ่อน

	30 มิ.ย. 2562			30 ก.ย. 2561
	เงินตอบแทน ความชอบ (เกษียณอายุ)	ผลประโยชน์ เงินตอบแทน วันลาพักผ่อน	รวม	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	27,890,682.27	3,341,739.67	31,232,421.94	28,547,727.59
เพิ่ม(ลด) ระหว่างงวด				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	0.00	0.00	0.00	847,246.78
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.00	0.00	0.00	1,842,167.57
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริงในหนี้สิน- หมุนเวียน (หมายเหตุ 2.12)	<u>0.00</u>	<u>(22,986.00)</u>	<u>(22,986.00)</u>	<u>(4,720.00)</u>
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	<u>27,890,682.27</u>	<u>3,318,753.67</u>	<u>31,209,435.94</u>	<u>31,232,421.94</u>

2.13 หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินค้ำประกันการใช้โทรศัพท์ และ		
เงินค้ำประกันการก่อสร้างต่าง ๆ	<u>3,424,479.76</u>	<u>3,704,714.61</u>
รวม	<u>3,424,479.76</u>	<u>3,704,714.61</u>

2.14 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
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 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคโครงการหึ่งห้อย และส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคสินทรัพย์ ในปี 2555 องค์การฯ ได้ปรับปรุงบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

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

2.15 กำไรสะสมจัดสรรแล้ว ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
สำรองธรรมดา	6,644,495.62	6,644,495.62
สำรองเพื่อขยายกิจการ	49,466,912.65	49,466,912.65
สำรองเพื่อการหมุนเวียนธุรกิจจัดหารายได้	7,338,367.77	7,338,367.77
สำรองลูกหนี้สูญ	978,449.04	978,449.04
สำรองจ่ายตามกฎหมายแรงงาน	4,892,245.18	4,892,245.18
ค่าบำรุงทรัพย์สิน	4,664,209.72	4,664,209.72
เงินโบนัส	4,892,245.18	4,892,245.18
กองทุนเงินรายได้	3,913,796.15	3,913,796.15
สำรองเพื่อเงินลงทุน	21,078,297.94	35,284,594.00
เงินส่งคืนคลัง	<u>8,396,746.04</u>	<u>8,396,746.04</u>
รวม	<u>112,265,765.29</u>	<u>126,472,061.35</u>

2.16 เงินเดือน ค่าจ้าง ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
เงินเดือน	39,667,845.33	36,428,443.87
ค่าจ้างชั่วคราว	14,760,240.00	13,699,875.00
รวมเงินเดือน ค่าจ้าง	<u>54,428,085.33</u>	<u>50,128,318.87</u>

2.17 ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
ค่าไฟฟ้า	4,827,202.49	4,221,852.83
ค่าโทรศัพท์	777,972.66	689,654.17
ค่าไปรษณีย์	75,778.00	75,927.00
ค่าน้ำประปา	15,552.44	13,744.06
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>5,696,505.59</u>	<u>5,001,178.06</u>

2.18 ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
ค่าทำงานล่วงเวลา	1,207,516.82	1,475,615.66
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	18,528,130.04	18,364,574.65
ค่าเล่าเรียนบุตร	342,169.50	316,799.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,353,915.25	2,499,439.25
เงินช่วยเหลือบุตร	480,600.00	460,200.00
เงินสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,752,513.10	3,455,958.60
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ อสพ.	316,596.15	474,200.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	51,000.00	94,250.00
ค่าเบี้ยประชุม	418,700.00	1,513,200.00
ค่าครองชีพ	36,180.00	33,131.93
ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ	882,225.00	20,650.00
ต้นทุนค่าตอบแทน	6,565,972.59	4,577,331.28
รวมค่าตอบแทน	<u>34,935,518.45</u>	<u>33,285,350.37</u>

2.19 ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
ค่าที่พัก เบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	8,275,968.50	8,518,236.33
ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนาต่าง ๆ	796,536.31	288,481.18
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	169,858.50	93,043.90
ค่ารับรอง	244,684.63	580,730.27
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	725,924.08	337,775.93
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	26,685.80	7,241.00
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	801,933.91	306,218.85
ค่าซ่อมแซมอาคาร	280,586.00	207,739.00
ค่าซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภค	134,026.90	137,558.09
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	273,017.62	203,694.32
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	468,785.00	73,600.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,192,444.64	7,445,606.75
ต้นทุนขาย-หมวดใช้สอย	3,061,052.63	2,101,616.02
รวมค่าใช้สอย	26,451,504.52	20,301,541.64

2.20 ค่าวัสดุ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
ค่าวัสดุเชื้อเพลิง,พาหนะ	1,453,375.68	1,399,072.30
ค่าวัสดุการเกษตร	3,460,627.24	1,874,417.49
ค่าวัสดุสำนักงาน	223,468.81	856,183.09
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	286,006.68	202,935.50
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	546,415.71	444,852.27
ค่าวัสดุประปา	414,776.20	125,936.63
ค่าวัสดุซ่อมแซม	21,049.10	78,826.10
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	992,130.77	734,066.32
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	1,058,921.22	951,721.82
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	1,916,890.00	3,445,455.00
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	1,775,392.63	987,046.92
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,091,849.30	965,156.05
ค่าวัสดุพิธีภัณฑ์	1,250.00	-
ค่าวัสดุสำรวจ/สนาม	332,543.86	336,094.46
ต้นทุนขาย-หมวดวัสดุ	8,395,587.11	6,212,574.97
รวมค่าวัสดุ	21,970,284.31	18,614,338.92