



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การสวนพฤกษศาสตร์
อำเภอแมริม จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การสวนพฤกษศาสตร์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างกาลแบบย่อขององค์การสวนพฤกษศาสตร์ ซึ่งผู้บริหารขององค์การสวนพฤกษศาสตร์เป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส ๒๔๑๐ “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มี นัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็น ต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๓๔ เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางศศิธร อริยจักร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	263,914,514.46	219,190,787.02
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	100,381,741.92	99,435,633.55
สินค้าคงเหลือ	4.3	3,265,854.63	3,786,618.51
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	10,274,966.94	17,645,933.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		377,837,077.95	340,058,972.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5	349,504,168.30	366,058,351.28
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4.6	28,484,857.74	29,655,005.27
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7	4,535,138.56	3,895,258.71
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.8	15,000.00	15,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		382,539,164.60	399,623,615.26
รวมสินทรัพย์		760,376,242.55	739,682,587.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4.9	38,960.05	80,759.55
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.10	73,406,541.42	37,404,822.33
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>73,445,501.47</u>	<u>37,485,581.88</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	4.11	352,909,933.10	378,193,953.08
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.12	50,588,137.34	51,070,370.68
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.13	3,287,021.66	3,987,058.76
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>406,785,092.10</u>	<u>433,251,382.52</u>
รวมหนี้สิน		<u>480,230,593.57</u>	<u>470,736,964.40</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	4.14	70,000,000.00	70,000,000.00
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว		96,173,143.34	109,302,538.25
ยังไม่ได้จัดสรร		113,972,505.64	89,643,085.08
รวมส่วนของทุน		<u>280,145,648.98</u>	<u>268,945,623.33</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>760,376,242.55</u>	<u>739,682,587.73</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายรณรงค์ เส็งเอี่ยม)

ผู้อำนวยการองค์การสวนพฤกษศาสตร์



(นางสาวปัทวี แสงฉาย)

ผู้อำนวยการสำนักบริหาร

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		48,153,261.98	57,036,492.24
รายได้จากการเข้าชมสวน		430,504.60	2,176,654.23
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ		109,735.35	584,112.15
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่		75,416.60	87,886.72
รายได้จากการขายสินค้า		346,066.80	754,903.55
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		665,566.02	1,135,743.62
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้		11,214.96	30,434.57
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา		-	58,025.25
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย		49,245.23	214,402.76
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้		378,150.00	298,105.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม		223,568.25	259,021.48
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว		28,663.64	54,317.87
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้		93.46	28,457.94
รายได้อื่น		1,063,935.30	2,126,597.33
รวมรายได้		51,535,422.19	64,845,154.71
ค่าใช้จ่าย			
เงินเดือนและค่าจ้าง	4.15	18,996,059.03	18,475,810.33
ค่าสาธารณูปโภค	4.16	1,985,935.44	2,240,792.24
ค่าตอบแทน	4.17	11,743,950.05	12,668,018.87
ค่าใช้สอย	4.18	4,235,242.76	10,313,004.71
ค่าวัสดุ	4.19	3,904,931.64	6,496,923.40
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		10,661,074.16	10,968,019.81
รวมค่าใช้จ่าย		51,527,193.08	61,162,569.36
กำไรสำหรับงวด		8,229.11	3,682,585.35
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		8,229.11	3,682,585.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2562
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		148,314,813.71	156,087,132.21
รายได้จากการเข้าชมสวน		13,132,330.81	16,948,731.88
รายได้จากการให้สิทธิประกอบกิจการ		693,847.50	1,752,336.45
รายได้จากการอนุญาตให้ใช้พื้นที่		438,581.33	932,803.12
รายได้จากการขายสินค้า		5,381,103.02	4,868,392.36
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		1,968,565.76	2,074,900.62
รายได้จากการจัดทำป้ายพรรณไม้		66,406.54	63,042.05
รายได้จากการจำหน่ายน้ำประปา		81,019.75	84,917.75
รายได้จากการจำหน่ายสินค้ารับฝากขาย		1,580,780.02	1,315,678.74
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้		1,167,330.00	1,312,945.00
รายได้จากการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม		1,738,528.98	1,565,698.95
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สินเพื่อการท่องเที่ยว		197,626.43	237,308.68
รายได้จากกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้		132,261.69	166,682.26
รายได้อื่น		4,778,486.38	3,310,822.27
รวมรายได้		179,671,681.92	190,721,392.34
ค่าใช้จ่าย			
เงินเดือนและค่าจ้าง	4.15	56,620,562.03	54,428,085.33
ค่าสาธารณูปโภค	4.16	5,559,583.43	5,696,505.59
ค่าตอบแทน	4.17	39,510,489.00	34,935,518.45
ค่าใช้สอย	4.18	17,861,788.37	26,451,504.52
ค่าวัสดุ	4.19	14,481,360.02	21,970,284.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		32,732,009.42	31,622,097.70
รวมค่าใช้จ่าย		166,765,792.27	175,103,995.90
กำไรสำหรับงวด		12,905,889.65	15,617,396.44
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		12,905,889.65	15,617,396.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

ทุน	กำไรสะสม										รวม	
	สำรอง ธรรมดา	สำรองเพื่อ ขยายกิจการ	สำรองเพื่อ การหมุนเวียน ธุรกิจจัดหา รายได้	สำรอง อุทกภัย	สำรองคงเหลือ ตามกฎหมาย แรงงาน	ค่าบำรุง ทรัพย์สิน	เงินปันผล	กองทุน เงินรายได้	สำรองเพื่อ การลงทุน	เงินส่งคืนคลัง		ยังไม่ได้จัดสรร
70,000,000.00	6,644,495.62	49,466,912.65	7,338,367.77	978,449.04	4,892,245.18	4,664,209.72	4,892,245.18	3,913,796.15	35,284,594.00	8,396,746.04	72,289,752.10	268,761,813.45
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,206,296.06)	-	14,206,296.06	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,617,396.44	15,617,396.44
70,000,000.00	6,644,495.62	49,466,912.65	7,338,367.77	978,449.04	4,892,245.18	4,664,209.72	4,892,245.18	3,913,796.15	21,078,297.94	8,396,746.04	102,113,444.60	284,379,209.89
70,000,000.00	2,446,122.59	95,594,096.76	-	-	4,892,245.18	4,664,209.72	-	-	-	1,705,864.00	89,643,085.08	268,945,623.33
-	-	(9,283,530.91)	-	-	-	(2,140,000.00)	-	-	-	-	11,423,530.91	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,705,864.00)	-	(1,705,864.00)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,905,889.65	12,905,889.65
70,000,000.00	2,446,122.59	86,310,565.85	-	-	4,892,245.18	2,524,209.72	-	-	-	-	113,972,505.64	280,145,648.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นช่วงของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	30 มิถุนายน 2563	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	12,905,889.65	15,617,396.44
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32,732,009.42	31,622,097.70
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(720,746.67)	(781,134.26)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ตัดจ่าย	(29,189,342.83)	(30,544,198.95)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(1,968,565.76)	(2,074,900.62)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	13,759,243.81	13,839,260.31
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
สินค้าคงเหลือ	520,763.88	658,124.35
ลูกหนี้เงินยืมตรง	549,277.19	(250,252.35)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(14,006.19)	(41,983.24)
เงินค้างรับ	(293,685.87)	2,951,273.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(539,553.62)	(458,125.99)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(41,799.50)	(29,187.95)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(10,448,438.97)	(10,680,568.61)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,439,348.21)	158,186.16
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	59,165,852.97	107,577,989.16
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(700,037.10)	(280,234.85)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(482,233.34)	(22,986.00)
เงินสดรับดอกเบี้ย	2,266,476.85	2,667,857.10
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	62,302,511.90	116,089,351.84
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนชั่วคราว	(946,108.37)	(936,094.68)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์	(13,614,814.76)	(49,227,586.05)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	720,747.67	825,607.49
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,032,745.00)	(239,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(15,872,920.46)	(49,577,073.24)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินนำส่งกระทรวงการคลัง	(1,705,864.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,705,864.00)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	44,723,727.44	66,512,278.60
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	219,190,787.02	214,929,608.94
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	263,914,514.46	281,441,887.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนพฤกษศาสตร์
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การสวนพฤกษศาสตร์ เป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 8 เมษายน 2535 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนพฤกษศาสตร์ พ.ศ. 2535 โดยได้รับทุนประเดิมจากรัฐบาลครั้งแรก จำนวน 0.45 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2536 และถือเป็นวันเริ่มต้นงวดบัญชี หลังจากนั้นได้รับทุนประเดิมจากรัฐบาลเพิ่มเติมจนครบ 70 ล้านบาทในปี 2537 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่ และมีสำนักงานสาขาซึ่งเป็นสวนพฤกษศาสตร์ประจำภูมิภาคต่าง ๆ ของประเทศไทย จำนวน 4 แห่ง ดังนี้

1. สวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก จัดตั้งขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542 ตามพระราชดำริของสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ
2. สวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น อำเภอพล จังหวัดขอนแก่น จัดตั้งขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2544
3. สวนพฤกษศาสตร์ระยอง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2545 โดยความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการพิจารณาสถานที่ทำงานของหน่วยราชการในเขตกรุงเทพมหานครและเมืองหลัก สำนักนโยบายและแผนสิ่งแวดล้อม
4. สวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่าสุโขทัย อำเภอเมือง จังหวัดสุโขทัย ได้ดำเนินโครงการจัดตั้งในปี พ.ศ. 2551 และได้รับงบประมาณโครงการจัดตั้งในปีงบประมาณ 2552 โดยพื้นที่ดำเนินการเช่าจากที่ราชพัสดุ

องค์การสวนพฤกษศาสตร์ มีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. รวบรวมพรรณไม้ต่าง ๆ เพื่อจัดปลูกให้เป็นหมวดหมู่
2. ทำหน้าที่เป็นศูนย์รวมตัวอย่างพรรณไม้แห้ง ข้อมูล เอกสาร สิ่งพิมพ์เผยแพร่ และแลกเปลี่ยนความรู้ทางวิชาการพฤกษศาสตร์กับองค์กรอื่นทั้งภายในและภายนอกราชอาณาจักร
3. ขยายพันธุ์ และอนุรักษ์พรรณไม้ของประเทศไทย
4. ศึกษา ค้นคว้า ฝึกอบรม และวิจัยทางด้านพฤกษศาสตร์และผลิตภัณฑ์ที่ผลิตขึ้นจากพืช รวมทั้งส่งเสริมและให้ความร่วมมือในกิจการดังกล่าวของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน
5. เป็นสถานศึกษาพรรณไม้ในสภาพธรรมชาติ ตลอดจนเป็นสถานที่สำหรับการสนทนาการพักผ่อนหย่อนใจ และให้ความรู้โดยเฉพาะทางด้านพฤกษศาสตร์
6. ปลูกฝังและกล่อมเกลাজิตใจ รวมทั้งให้ความรู้แก่เยาวชน ให้ตระหนักถึงคุณค่าของทรัพยากรธรรมชาติ
7. นำเข้ามาในและส่งออกป็นนอกราชอาณาจักรเพื่อจำหน่ายซึ่งของที่เกี่ยวข้องกับกิจการพฤกษศาสตร์
8. ประกอบกิจการพฤกษศาสตร์ รวมทั้งกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องหรือใกล้เคียงกับกิจการพฤกษศาสตร์

องค์การสวนพฤกษศาสตร์ได้สร้างสวนพฤกษศาสตร์ที่อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่ ให้เป็นสวนพฤกษศาสตร์ในระดับสากลที่สมบูรณ์แบบ เป็นศูนย์กลางในการดำเนินการศึกษาด้านพืชในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้และของโลกในอนาคต และเป็นโครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์



1. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

พระบรมราชินีนาถ ในมหามงคลเฉลิมพระชนม์พรรษา 5 รอบ จึงได้รับพระราชทานนามว่า “สวนพฤกษศาสตร์สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์” (QUEEN SIRIKIT BOTANIC GARDEN)

ในปี 2542 องค์การสวนพฤกษศาสตร์มีนโยบายจัดการรายได้โดยให้บุคคลทั่วไปเข้าชมสวนและเก็บค่าเข้าชมสวนเป็นรายบุคคล รวมทั้งให้บริการด้านการจัดห้องสัมมนา นอกจากนี้ยังได้จัดทำหนังสือพรรณไม้ต่าง ๆ และจัดจำหน่าย

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงเรียก องค์การสวนพฤกษศาสตร์ ว่า “อ.ส.พ.”

2. เหนือในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 งบการเงินหลัก (คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด) ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินสด	107,086.40	131,499.33
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	3,000.00	3,000.00
ประเภทออมทรัพย์	76,734,303.26	68,572,007.61
ประเภทประจำ 3 เดือน	186,557,995.52	150,484,280.08
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ อ.ส.พ.		
ประเภทออมทรัพย์	512,129.28	-
รวม	<u>263,914,514.46</u>	<u>219,190,787.02</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทประจำ 12 เดือน	<u>100,381,741.92</u>	<u>99,435,633.55</u>
รวม	<u>100,381,741.92</u>	<u>99,435,633.55</u>

4.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
สินค้าสำเร็จรูป	3,253,084.63	3,780,451.01
วัตถุดิบ	<u>12,770.00</u>	<u>6,167.50</u>
รวม	<u>3,265,854.63</u>	<u>3,786,618.51</u>

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	3,598.12
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	66,117.06	52,110.87
ดอกเบียค้างรับ	707,191.53	1,005,102.62
เงินกันไว้เบิกเหลือมปี	500.00	7,371,523.85
เงินค้างรับจากคลังจังหวัด	-	381,400.88
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	4,326.06	29,110.84
วัสดุคงเหลือ	3,257,092.36	2,715,920.74
รายได้ค้างรับ	4,448,854.18	3,773,767.43
ลูกหนี้เงินยืม	626,971.99	1,176,249.18
ลูกหนี้อื่น	534,928.19	490,138.19
เงินรอเรียกคืน	<u>628,985.57</u>	<u>647,010.67</u>
รวม	<u>10,274,966.94</u>	<u>17,645,933.39</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 รายได้ค้างรับ จำนวน 4,448,854.18 บาท เป็นรายได้ปี 2562 และ ปี 2563 ที่ยังไม่ได้รับเงินจากผู้ที่ได้รับสิทธิประกอบการตามสัญญาอนุญาตให้ประกอบกิจการให้บริการและบริหารอาคารศูนย์ฝึกอบรม - สัมมนา

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 เงินกันไว้เบิกเหลือมปี จำนวน 500.00 บาท เป็นเงินงบประมาณปี 2562 หมวดยกค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้กันไว้เบิกเหลือมปีคงเหลือ



4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563			30 ก.ย. 2562		
	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ และ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ราคาทุน						
ณ วันต้นงวด	890,333,562.80	126,878,679.34	50,874,698.55	-	1,068,086,940.69	1,022,168,525.64
ซื้อเพิ่ม/รับโอน/ปรับปรุง โอนออก	8,272,854.76	1,514,000.00	3,500,000.00	327,960.00	13,614,814.76	79,581,204.47
ตัดจำหน่าย	(70,000.00)	-	-	-	(70,000.00)	(25,360,148.42)
ณ วันสิ้นงวด	898,536,417.56	128,392,679.34	54,374,698.55	327,960.00	1,081,631,755.45	1,068,086,940.69
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันต้นงวด	574,769,487.35	92,609,435.81	34,649,666.25	-	702,028,589.41	671,049,725.84
ค่าเสื่อมราคา ตัดจำหน่าย	17,871,440.51	7,975,786.74	4,321,769.49	-	30,168,996.74	39,237,031.34
ณ วันสิ้นงวด	592,570,928.86	100,585,222.55	38,971,435.74	-	732,127,587.15	702,028,589.41
ราคาตามบัญชี						
ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2563	305,965,488.70	27,807,456.79	15,403,262.81	327,960.00	349,504,168.30	
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	315,564,075.45	34,269,243.53	16,225,032.30	-	366,058,351.28	

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งของ อ.ส.พ. มีเนื้อที่ทั้งหมด 6,482 ไร่ 1 งาน 35 ตารางวา โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 พื้นที่ที่อยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย ในความดูแลของกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช จำนวนเนื้อที่ 4,238 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเพิกถอนอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ - ปุย บางส่วน

ส่วนที่ 2 พื้นที่ที่ราชพัสดุในความรับผิดชอบใช้ประโยชน์ของกรมรบพิเศษที่ 5 กองทัพภาคที่ 3 จำนวนเนื้อที่ 2,243 ไร่ 1 งาน 50 ตารางวา ซึ่ง อ.ส.พ. ได้เช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่นตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุ ที่ 4 - ชม - 17/2547 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2560 มีกำหนดระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 - 31 ธันวาคม 2563 อัตราค่าเช่าปีละ 1,572.00 บาท

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์บ้านร่มเกล้า พิษณุโลก ในพระราชดำริ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบ่อภาค อำเภอชาติตระการ จังหวัดพิษณุโลก เนื้อที่โดยประมาณ 1,385 ไร่ อยู่ในการดูแลรักษาของโครงการพัฒนาเพื่อความมั่นคงพื้นที่ภูซัด ภูเมียง ภูสอยดาว และ อ.ส.พ. ได้ขอใช้ประโยชน์โดยไม่มีค่าเช่า

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์เมืองพล ขอนแก่น ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่บึงทุ่งผึ้ง ตำบลเพ็กใหญ่ อำเภอพล จังหวัดขอนแก่น เนื้อที่ดำเนินการประมาณ 75 ไร่ เป็นพื้นที่สาธารณสมบัติของแผ่นดิน ประเภทพลเมืองใช้ประโยชน์ร่วมกัน อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติให้ใช้พื้นที่จากกรมที่ดิน

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสวนพฤกษศาสตร์ระยอง ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ หมู่ที่ 2 ตำบลชากพง อำเภอแกลง จังหวัดระยอง โดยมีเนื้อที่ดำเนินการ 1,193 ไร่ ส่วนหนึ่งของพื้นที่สาธารณประโยชน์หนองจำรุง ทั้งหมด 3,871 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการถอนสภาพพื้นที่เพื่อใช้ประโยชน์ตามระเบียบทางราชการ สวนพฤกษศาสตร์ระยองยังไม่มีสิทธิครอบครองตามกฎหมาย โดยยังไม่ได้รับอนุญาตถอนสภาพเป็นพื้นที่ราชพัสดุ จึงยังไม่มีค่าเช่าพื้นที่ อีกทั้งยังไม่ได้มาซึ่งพื้นที่ตามกฎหมาย พื้นที่ดังกล่าวยังคงเป็นพื้นที่สาธารณะ ยังไม่มีการจัดซื้อที่ดินหรือค่าชดเชยเวนคืนที่ดิน

ที่ดินที่เป็นที่ตั้งสวนพฤกษศาสตร์พระแม่ย่า สุโขทัย ตั้งอยู่ในตำบลบ้านกล้วย อำเภอเมือง จังหวัดสุโขทัย มีเนื้อที่ 340 ไร่ 3 งาน 1 ตารางวา ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุเพื่อประโยชน์อย่างอื่น ที่ 4 - สท - 1/2553 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2553 และได้ต่ออายุสัญญาเช่าครั้งล่าสุด เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2562 มีกำหนดระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 - 31 ธันวาคม 2565 แยกเป็นบริเวณที่ตั้งอาคารสำนักงานและอาคารประกอบอื่น ๆ เนื้อที่ 4,246.74 ตารางวา และบริเวณที่ปลูกพรรณไม้ต่าง ๆ เนื้อที่ 330 ไร่ 1 งาน 54.26 ตารางวา อัตราค่าเช่าปีละ 99,074.00 บาท

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
อาคารศูนย์ฝึกอบรม - สัมมนา		
ราคาทุน		
ณ วันต้นงวด	120,928,603.00	120,928,603.00
ซื้อเพิ่ม	-	-
ณ วันสิ้นงวด	<u>120,928,603.00</u>	<u>120,928,603.00</u>

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันต้นงวด	91,273,597.73	89,710,553.96
ค่าเสื่อมราคา	<u>1,170,147.53</u>	<u>1,563,043.77</u>
ณ วันสิ้นงวด	<u>92,443,745.26</u>	<u>91,273,597.73</u>
ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	<u>28,484,857.74</u>	<u>29,655,005.27</u>

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นอาคารศูนย์ฝึกอบรม - สัมมนา ซึ่ง อ.ส.พ. อนุญาตให้สิทธิประกอบกิจการให้บริการและบริหาร โดยมีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 25,774,402.66 บาท

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์		
ราคาทุน		
ณ วันต้นงวด	17,410,380.98	16,920,963.53
ซื้อเพิ่ม	<u>2,032,745.00</u>	<u>489,417.45</u>
ณ วันสิ้นงวด	<u>19,443,125.98</u>	<u>17,410,380.98</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันต้นงวด	13,515,122.27	11,588,546.93
ค่าตัดจำหน่าย	<u>1,392,865.15</u>	<u>1,926,575.34</u>
ณ วันสิ้นงวด	<u>14,907,987.42</u>	<u>13,515,122.27</u>
ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	<u>4,535,138.56</u>	<u>3,895,258.71</u>

4.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินมัดจำ	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>
รวม	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>

4.9 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เจ้าหนี้สินค้าฝากขาย	<u>38,960.05</u>	<u>80,759.55</u>
รวม	<u>38,960.05</u>	<u>80,759.55</u>

4.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2563	หน่วย : บาท 30 ก.ย. 2562
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,674,258.63	17,122,697.60
เจ้าหนี้สรรพากร	62,913.00	34,538.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	92,109.53	150,013.97
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพค้างนำส่ง	-	100.15
เงิน กยศ. ค้างนำส่ง	72,360.00	28,870.00
เงินออมสินค้างนำส่ง	-	20,300.00
เงินสหกรณ์ค้างนำส่ง	-	35,541.00
เงินประกัน AIA ค้างนำส่ง	35,149.00	1,439.00
เงินฌาปนกิจค้างนำส่ง	13,320.00	7,810.00
รายได้รับล่วงหน้า	117,848.27	1,506,042.50
เงินรับล่วงหน้าโครงการห้องน้ำ สุขุขทัย	549,955.00	549,955.00
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - วันลาสะสม	-	44,942.50
เงินรอจ่ายคืน	2,234.20	22,488.55
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ - ระยะสั้น	65,172,610.86	17,283,104.59
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณเพื่อสวัสดิการพนักงาน	<u>613,782.93</u>	<u>596,979.47</u>
รวม	<u>73,406,541.42</u>	<u>37,404,822.33</u>



4.11 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลออกการรับรู้ ประกอบไปด้วย

	30 มิ.ย. 2563		30 ก.ย. 2562	
	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์ และ อุปกรณ์สำนักงาน	อสังหา ริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	รายได้เงิน อุดหนุนจาก รัฐบาลออกการรับรู้
ณ วันต้นงวด	307,597,238.04	25,015,936.35	29,655,005.27	379,701,959.71
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	3,863,322.85	42,000.00	-	39,357,279.87
ลดลงระหว่างงวด	(17,419,048.40)	(6,274,665.26)	(1,170,147.53)	(40,865,286.50)
ณ วันสิ้นงวด	<u>294,041,512.49</u>	<u>18,783,271.09</u>	<u>28,484,857.74</u>	<u>378,193,953.08</u>



4.12 หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นการประมาณผลประโยชน์พนักงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยการประมาณภาวะผูกพันตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับเงินตอบแทนความชอบ (เกษียณอายุ) และผลประโยชน์เงินตอบแทนวันลาพักผ่อน

	30 มิ.ย. 2563		หน่วย : บาท	
	เงินตอบแทน ความชอบ (เกษียณอายุ)	ผลประโยชน์ เงินตอบแทน วันลาพักผ่อน	รวม	30 ก.ย. 2562 หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน
ณ วันต้นงวด	47,708,879.35	3,361,491.33	51,070,370.68	31,232,421.94
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	-	-	-	19,855,207.66
ต้นทุนดอกเบี้ย	-	-	-	449,602.91
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	<u>(453,866.67)</u>	<u>(28,366.67)</u>	<u>(482,233.34)</u>	<u>(466,861.83)</u>
ณ วันสิ้นงวด	<u>47,255,012.68</u>	<u>3,333,124.66</u>	<u>50,588,137.34</u>	<u>51,070,370.68</u>

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

อัตราคิดลด

ร้อยละ 1.51 ต่อปี โดยใช้อัตรา

ผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล

ระยะเวลา 12 ปี

อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต

ร้อยละ 6.50 ต่อปี

อัตราการมรณะ

อ้างอิงตามตารางมรณะไทย ปี 2560

ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ

กำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจ

ประกันภัย

4.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
เงินค้ำประกัน	3,287,021.66	3,987,058.76
รวม	<u>3,287,021.66</u>	<u>3,987,058.76</u>

4.14 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2563	30 ก.ย. 2562
ทุนประเดิมจากรัฐบาล	70,000,000.00	70,000,000.00
รวม	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>

การบันทึกดอกผลของทุนเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุน และผลสะสมของกำไรขาดทุน แต่ละปีได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของทุน ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง อ.ส.พ. พ.ศ. 2535 มาตรา 8 (5)

4.15 เงินเดือนและค่าจ้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
เงินเดือน	13,805,027.03	13,436,545.33
ค่าจ้างชั่วคราว	<u>5,191,032.00</u>	<u>5,039,265.00</u>
รวม	<u>18,996,059.03</u>	<u>18,475,810.33</u>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
เงินเดือน	41,758,877.03	39,667,845.33
ค่าจ้างชั่วคราว	<u>14,861,685.00</u>	<u>14,760,240.00</u>
รวม	<u>56,620,562.03</u>	<u>54,428,085.33</u>

4.16 ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าไฟฟ้า	1,641,487.17	1,900,837.52
ค่าโทรศัพท์	303,719.96	313,380.58
ค่าไปรษณีย์	34,089.95	20,910.00
ค่าน้ำประปา	<u>6,638.36</u>	<u>5,664.14</u>
รวม	<u>1,985,935.44</u>	<u>2,240,792.24</u>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าไฟฟ้า	4,668,494.93	4,827,202.49
ค่าโทรศัพท์	783,987.88	777,972.66
ค่าไปรษณีย์	89,694.00	75,778.00
ค่าน้ำประปา	<u>17,406.62</u>	<u>15,552.44</u>
รวม	<u>5,559,583.43</u>	<u>5,696,505.59</u>



4.17 ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าทำงานล่วงเวลา	215,819.30	350,863.14
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	6,915,601.79	6,338,382.68
ค่าเล่าเรียนบุตร	28,150.00	100,822.00
ค่ารักษาพยาบาล	768,195.00	868,860.25
เงินช่วยเหลือบุตร	162,600.00	171,300.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,321,916.10	1,275,048.30
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ อ.ส.พ.	90,000.00	175,016.15
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	49,500.00	51,000.00
ค่าเบี้ยประชุม	216,775.00	352,225.00
ค่าครองชีพ	8,520.00	12,060.00
ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ	(7,450.00)	882,225.00
ต้นทุนค่าตอบแทน	<u>1,974,322.86</u>	<u>2,090,216.35</u>
รวม	<u>11,743,950.05</u>	<u>12,668,018.87</u>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าทำงานล่วงเวลา	640,108.75	1,207,516.82
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	19,804,845.18	18,528,130.04
ค่าเล่าเรียนบุตร	234,818.00	342,169.50
ค่ารักษาพยาบาล	3,479,068.13	2,353,915.25
เงินช่วยเหลือบุตร	495,600.00	480,600.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,983,696.70	3,752,513.10
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ อ.ส.พ.	270,000.00	316,596.15
ค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ	139,500.00	51,000.00
ค่าเบี้ยประชุม	670,100.00	418,700.00
ค่าครองชีพ	23,970.00	36,180.00
ค่าจ้างควบคุมงานและออกแบบ	2,908,200.00	882,225.00
ต้นทุนค่าตอบแทน	<u>6,860,582.24</u>	<u>6,565,972.59</u>
รวม	<u>39,510,489.00</u>	<u>34,935,518.45</u>



4.18 ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	614,047.77	3,265,533.27
ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนาต่าง ๆ	500.00	342,553.31
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	2,907.19	96,964.20
ค่ารับรอง	24,901.00	92,430.70
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	234,979.42	370,892.41
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	-	16,700.00
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	304,345.85	554,254.80
ค่าซ่อมแซมอาคาร	63,998.04	182,886.00
ค่าซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภค	38,546.66	78,185.95
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	62,535.00	92,017.00
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	111,000.00	360,785.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,592,899.83	4,525,057.43
ต้นทุนขาย - หมวดใช้สอย	<u>184,582.00</u>	<u>334,744.64</u>
รวม	<u>4,235,242.76</u>	<u>10,313,004.71</u>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าพาหนะเดินทาง	4,479,337.22	8,275,968.50
ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนาต่าง ๆ	90,399.00	796,536.31
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	59,258.19	169,858.50
ค่ารับรอง	152,086.00	244,684.63
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	652,098.02	725,924.08
ค่าซ่อมแซมคอมพิวเตอร์	1,488.00	26,685.80
ค่าซ่อมแซมวัสดุครุภัณฑ์	559,198.60	801,933.91
ค่าซ่อมแซมอาคาร	258,673.04	280,586.00
ค่าซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภค	39,742.87	134,026.90
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	241,260.73	273,017.62
ค่าจ้างสำรวจปรับปรุงพื้นที่	401,343.90	468,785.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,797,876.29	11,192,444.64
ต้นทุนขาย - หมวดใช้สอย	<u>2,129,026.51</u>	<u>3,061,052.63</u>
รวม	<u>17,861,788.37</u>	<u>26,451,504.52</u>



4.19 ค่าวัสดุ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและพาหนะ	272,430.60	505,793.70
ค่าวัสดุการเกษตร	852,442.60	1,903,631.64
ค่าวัสดุสำนักงาน	105,407.86	(183,050.57)
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	47,639.16	45,236.43
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	1,284.00	194,593.85
ค่าวัสดุประปา	172,583.80	125,988.70
ค่าวัสดุซ่อมแซม	16,879.00	11,107.10
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	331,183.54	203,268.97
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	223,063.00	207,273.34
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	87,229.00	1,337,300.00
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	455,059.22	502,845.86
ค่าวัสดุก่อสร้าง	757,104.39	275,233.20
ค่าวัสดุสำรวจและสนาม	30,320.00	174,828.86
ต้นทุนขาย - หมวดวัสดุ	<u>552,305.47</u>	<u>1,192,872.32</u>
รวม	<u>3,904,931.64</u>	<u>6,496,923.40</u>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2563	30 มิ.ย. 2562
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและพาหนะ	1,086,247.20	1,453,375.68
ค่าวัสดุการเกษตร	908,071.57	3,460,627.24
ค่าวัสดุสำนักงาน	770,598.03	223,468.81
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	179,155.10	286,006.68
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	215,579.53	546,415.71
ค่าวัสดุประปา	249,041.21	414,776.20
ค่าวัสดุซ่อมแซม	59,619.00	21,049.10
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	814,236.50	992,130.77
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	1,024,594.81	1,058,921.22
ค่าวัสดุครุภัณฑ์	150,529.00	1,916,890.00
ค่าวัสดุเผยแพร่และโฆษณา	988,444.50	1,775,392.63
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,354,727.24	1,091,849.30
ค่าวัสดุพิพิธภัณฑ	-	1,250.00
ค่าวัสดุสำรวจและสนาม	116,754.54	332,543.86
ต้นทุนขาย - หมวดวัสดุ	<u>6,563,761.79</u>	<u>8,395,587.11</u>
รวม	<u>14,481,360.02</u>	<u>21,970,284.31</u>



4.20 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

อ.ส.พ. มีคดีความที่ อ.ส.พ. เป็นผู้ถูกฟ้องคดี จำนวน 2 คดี ทุนทรัพย์รวมจำนวน 5,047,194.69 บาท ดังนี้

4.20.1 คดีหมายเลขดำที่ 128/2559 ของศาลปกครองพิษณุโลก โดยห้างหุ้นส่วนจำกัด พงศ์พรรณ แพลนนิ่ง เป็นผู้ฟ้องคดี และเป็นคู่สัญญาของ อ.ส.พ. รับจ้างปรับปรุงภูมิทัศน์สวนพฤกษศาสตร์ พระแม่ย่า สุโขทัย สัญญาจ้างเลขที่ 14/2558 มูลค่างานจ้าง 10,798,000.00 บาท (สิบล้านเจ็ดแสนเก้าหมื่นแปดพันบาทถ้วน) ฟ้องขอให้ศาลมีคำสั่งให้ อ.ส.พ. คืนค่าปรับส่งมอบงานล่าช้า จำนวน 625,904.69 บาท พร้อมดอกเบี้ยแก่ผู้ฟ้องคดี และศาลปกครองพิษณุโลกได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2562 ให้ อ.ส.พ. ชำระเงินจำนวน 198,783.32 บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวน 193,766.00 บาท นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี ภายใน 60 วันนับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ฟ้องคดี ซึ่ง อ.ส.พ. ได้ยื่นฟ้องอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2562

คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4.20.2 คดีหมายเลขดำที่ บ.35/2560 ของศาลปกครองกลาง โดยนายไพโรจน์ สัตยสันต์สกุล เป็นผู้ฟ้องคดี และเป็นอดีตผู้อำนวยการ อ.ส.พ. ฟ้องขอให้ศาลมีคำสั่ง 1) ให้เพิกถอนคำสั่งบอกเลิกสัญญาจ้างบริหาร และ 2) ให้ชดเชยความเสียหายเป็นเงินจำนวน 4,421,290.00 บาท (สี่ล้านสี่แสนสองหมื่นหนึ่งพันสองร้อยเก้าสิบบาทถ้วน) โดยศาลมีคำสั่งไม่รับคำฟ้องประเด็นที่ 1) ให้เพิกถอนคำสั่งบอกเลิกสัญญาจ้างบริหาร ไว้พิจารณา คงเหลือประเด็นที่ 2) ให้ชดเชยความเสียหาย เพียงประเด็นเดียว และศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2563 ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นฟ้องอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2563 เป็นคดีหมายเลขดำที่ อบ.115/2563 และศาลปกครองสูงสุดได้มีคำสั่งเรียกให้ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 (ประธานคณะกรรมการ อ.ส.พ.) และ ที่ 2 (อ.ส.พ.) ทำคำแก้อุทธรณ์ต่อศาล

คดีอยู่ระหว่างพิจารณาทำคำให้การต่อศาลปกครองสูงสุด



4.21 การจัดประเภทรายการใหม่

ประเภทรายการ	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง	หน่วย : บาท
			หลังปรับปรุง
งบกระแสเงินสด			
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้ตัดจ่าย	-	(30,544,198.95)	(30,544,198.95)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	-	(2,074,900.62)	(2,074,900.62)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ดอกเบี้ยค้างรับ	592,956.48	(592,956.48)	-
เงินค้างรับ	9,944,987.75	(6,993,714.00)	2,951,273.75
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	62,582,668.13	(62,424,481.97)	158,186.16
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	-	107,577,989.16	107,577,989.16
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(280,234.85)	(280,234.85)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(22,986.00)	(22,986.00)
เงินสดรับดอกเบี้ย	-	2,667,857.10	2,667,857.10
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	7,312,373.39	(7,312,373.39)	-

4.22 การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการ อ.ส.พ. ผู้อำนวยการของ อ.ส.พ. ให้ออก
งบการเงินระหว่างกาล เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2563

