

งบการเงิน

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	343,758,996.62
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	20,609,445.50
เงินลงทุนระยะสั้น	7	310,000,000.00
สินค้าคงเหลือ	8	590,627.61
วัสดุคงเหลือ		40,741,165.23
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	533,267.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		716,233,502.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10	715,203,049.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	11	285,159,056.63
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	12	2,260,639.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,002,622,745.26
รวมสินทรัพย์		1,718,856,248.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	17,426,110.99
เงินรับฝากระยะสั้น	14	24,625,040.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	491,054.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>42,542,206.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
รายได้รอการรับรู้		1,462,396.84
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,462,396.84</u>
รวมหนี้สิน		<u>44,004,602.86</u>
สินทรัพย์/ส่วนทุน		<u>1,674,851,645.30</u>
สินทรัพย์/ส่วนทุน		
ทุน	16	1,029,455,395.12
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	645,396,250.18
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,674,851,645.30</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ		566,650,300.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17	22,897,883.75
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	18	12,003,979.55
รายได้อื่น	19	5,976,273.89
รวมรายได้		<u>607,528,437.19</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	43,342,756.41
ค่าตอบแทน	21	-
ค่าใช้จ่ายสอย	22	140,208,648.45
ค่าวัสดุ	23	640,229.33
ค่าสาธารณูปโภค	24	5,834,897.92
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	2,324,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	536,321.81
รวมค่าใช้จ่าย		<u>192,886,853.92</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>414,641,583.27</u>
ต้นทุนทางการเงิน		<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย		<u><u>414,641,583.27</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วัตถุประสงค์

๑. ส่งเสริม สนับสนุนการวิจัยและการพัฒนางานโครงการหลวง
๒. สนับสนุนการวิจัย รวบรวมและเก็บรักษาพันธุ์กรรมใหม่ เสริมสร้างและรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่นตลอดจนรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพบนพื้นที่สูง
๓. ส่งเสริมและประสานความร่วมมือกับมูลนิธิโครงการหลวง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงานของรัฐและสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง และภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศในการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนา และการถ่ายทอดข้อมูลและเทคโนโลยีบนพื้นที่สูงที่เหมาะสมสู่ชุมชน
๔. จัดให้มีการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนาและเผยแพร่ข้อมูลและสารสนเทศเกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างครบวงจร เช่น ด้านการผลิต การตลาด มาตรฐานผลิตภัณฑ์การขนส่งสินค้า ตลอดจนเป็นศูนย์ประสานงานและ ส่งเสริมการดำเนินการดังกล่าว
๕. ร่วมมือและแลกเปลี่ยนการพัฒนาทางวิชาการด้านการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงในระดับนานาชาติ
๖. ให้บริการด้านการให้คำปรึกษาและการให้บริการในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงที่ได้จากการศึกษา ค้นคว้า วิจัย และพัฒนา
๗. สนับสนุนและดำเนินการให้มีการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ของสินค้าโครงการหลวงและสินค้าในโครงการของสถาบันจากหน่วยงานในและต่างประเทศ รวมทั้งดำเนินการให้มีการจดทะเบียนสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้าและทรัพย์สินทางปัญญาอื่นๆ ทั้งในและต่างประเทศ
๘. จัดนิทรรศการด้านการเกษตร ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ และด้านอื่นๆ ดำเนินการบริหารจัดการแหล่งท่องเที่ยวและพักผ่อนทางด้านเกษตรและวัฒนธรรม รวมทั้งเป็นศูนย์เรียนรู้ทางการเกษตรและการอนุรักษ์พันธุ์พืช

หมายเหตุที่ ๒ เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ ๐๕๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

หมายเหตุที่ ๓ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น กำหนดให้หน่วยงานจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นปีแรกในการนำเสนองบการเงินของหน่วยงานแต่ยังไม่ต้องแสดงงบการเงินเปรียบเทียบในปีแรกที่เริ่มถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

หมายเหตุที่ ๔ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๔.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน ๓ เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน ๓ เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

๔.๒ ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักบานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

๔.๓ เงินลงทุนระยะสั้น

หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี รวมถึงเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อครบกำหนดที่มีระยะเวลาการฝากเกิน ๓ เดือน แต่ไม่เกิน ๑ ปี เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนและเงินลงทุนอื่น

๔.๔ สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิต

วัตถุดิบและวัสดุการผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าสินค้าจะตั้งขึ้นสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพ

๔.๕ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

๔.๖ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งหน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	๔๐ ปี	
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	๓๐ ปี	
สิ่งปลูกสร้างถาวร	๒๕ ปี	ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	๑๕ ปี	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	๑๐ ปี	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๓-๑๒ ปี	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒-๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๕-๑๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓-๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	๕-๓๐ ปี	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๕-๑๐ ปี	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๓-๑๐ ปี	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	๒-๑๐ ปี	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	๒-๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	๒-๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	๒-๕ ปี	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕-๑๐ ปี	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

๔.๗ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต้องการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	๒๐ ปี
ถนนพื้นลาดยาง	๑๐ ปี
สะพานคอนกรีต	๒๐ ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

๔.๘ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	๖ ปี
สิทธิบัตร	๕ ปี

๔.๙ สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

๔.๙.๑ รายได้รอกการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอกการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอกการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

๔.๙.๒ ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

๔.๑๐ รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- ๑) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- ๒) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- ๓) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเงินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

๔.๑๑ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในกาดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

๔.๑๒ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการันั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หมายเหตุ 5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2559
	เงินสดในมือ	256,510.75
	เงินฝากสถาบันการเงิน	
	- เงินฝากกระแสรายวัน	-
	- เงินฝากออมทรัพย์	343,502,485.87
	- เงินฝากประจำ 3 เดือน	-
	รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	343,758,996.62
หมายเหตุ 6	ลูกหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2559
	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	10,434,180.31
	ลูกหนี้เงินยืม (สวัสดิการ)	-
	ลูกหนี้เงินยืม(รายได้)	71,473.00
	ลูกหนี้เงินยืม(เงินเหลือจ่าย)	-
	ลูกหนี้จากการขายหนังสือ	1,320.00
	ลูกหนี้อื่น	10,102,472.19
		20,609,445.50
หมายเหตุ 7	เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2559
	เงินฝากประจำ 5 เดือน ธนาคารกรุงไทย	150,000,000.00
	เงินฝากประจำ 8 เดือน ธนาคารกรุงไทย	150,000,000.00
	เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	10,000,000.00
		310,000,000.00

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

วัตถุดิบ	43,241.12
สินค้าสำเร็จรูป	3,829.13
สินค้าคงเหลือ	543,557.36
	<u>590,627.61</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ซื้อสินค้าและบริการ	16,608.44
ภาษีซื้อ	140,749.41
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	375,910.09
	<u>533,267.94</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	992,903,474.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	363,605,240.42
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>629,298,233.86</u>
อุปกรณ์	236,666,671.97
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	152,926,991.82
อุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>83,739,680.15</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>2,165,135.51</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>715,203,049.52</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนน)	424,804,406.86
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	139,645,350.23
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>285,159,056.63</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	4,515,846.96
สัญญาอนุญาตภาพถ่ายดาวเทียมรายละเอียดสูง	1,992,797.96
หัก ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย	4,567,258.14
	<u>1,941,386.78</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	340,747.66
หัก ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย	21,495.33
	<u>319,252.33</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>2,260,639.11</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานของรัฐ	210,518.60
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก	7,078,545.01
เจ้าหนี้ - รับฝากขาย	10,382.39
ภาษีขายรอเรียกเก็บ	7,502.44
เจ้าหนี้ สวพส.	88,018.00
เจ้าหนี้อื่น	623,577.53
ค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	300,000.00
ค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	9,107,513.02
ค่าไฟฟ้ารอนำส่ง	54.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>17,426,110.99</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

เงินรับฝาก	18,783,601.20
เงินประกันสัญญา	4,332,638.32
เงินมัดจำ	-
เงินประกันผลงาน	1,131,370.01
เงินประกันอื่น	377,431.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>24,625,040.53</u>

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

ภาษีขาย	159,242.80
ภาษีหัก ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	45,508.61
ภาษีหัก ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กงต 1	178,766.00

หมายเหตุ 16 **ทุน และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม**

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
ทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	1,029,455,395.12
บวก รับโอนอุทยานหลวงราชพฤกษ์	-
ทุนสุทธิ	<u>1,029,455,395.12</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดยกมา	230,752,616.91
รายการปรับปรุงระหว่างงวด	2,050.00
	<u>230,754,666.91</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน	<u>414,641,583.27</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมสุทธิ	<u>645,396,250.18</u>
รวม สิ้นทรัพย์สุทธิ	<u><u>1,674,851,645.30</u></u>

หมายเหตุ 17 **รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
รายได้จากการให้บริการฝึกอบรม	26,663.56
รายได้จากการให้บริการ - ยานพาหนะ	2,153,843.50
รายได้จากการให้บริการ-หอพักเยาวชน	366,411.35
รายได้จากการให้เช่าห้องพัก	25,747.66
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	1,849,822.85
รายได้ค่าเช่าร้านจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารว่างและเครื่องดื่ม	42,300.00
รายได้จากร้านกาแล	480,000.00
รายได้จากการจำหน่ายหนังสือ	13,075.25
รายได้จากการจำหน่ายบัตรบำรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์	16,752,098.08
บัญชีรายได้จากการขายสินค้า(อาคารให้บริการรถพ่วง)	782,925.20
บัญชีรายได้จากการรับฝากขายสินค้า(อาคารให้บริการรถพ่วง)	68,707.77
บัญชีรายได้จากการขายของที่ระลึก(อาคารให้บริการรถพ่วง)	219,565.04
บัญชีรายได้จากการจำหน่ายน้ำดื่มอุทยาน(อาคารให้บริการรถพ่วง)	95,108.49
บัญชีรายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้(อาคารให้บริการรถพ่วง)	21,615.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u><u>22,897,883.75</u></u>

หมายเหตุ 18 **รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค**

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
เงินช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก - หน่วยงานภาครัฐ (ฝัน)	9,003,979.55
รายได้จากการรับบริจาค	3,000,000.00

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

รายได้จากค่าปรับอื่น	2,022,216.52
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	3,883,932.16
รายได้อื่น	70,125.21
	<u>5,976,273.89</u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

เงินเดือนและค่าจ้าง	37,115,076.46
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	700,800.00
ค่าครองชีพ	952,690.33
ค่าล่วงเวลา	1,720,485.87
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่	2,064,648.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	12,000.00
เงินเพิ่ม	285,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	413,755.75
ค่าช่วยการศึกษาบุตร	78,300.00
รวม ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	<u>43,342,756.41</u>

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	-
ค่าตอบแทนอื่น	-
	<u>-</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2559

ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	973,233.81
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	3,136,457.69
ค่าซ่อมแซม	4,611,952.58
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก	30,689,059.19
ค่าจ้างบริการ - บุคคลธรรมดา	32,490,292.18
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	-

ค่าวิจัยและพัฒนา - หน่วยงานภาครัฐ	17,463,390.00
ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก	1,183,100.00
ค่าธรรมเนียม	258,329.28
ค่ารับรอง	184,979.48
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	2,009,114.76
ค่าเบี้ยประชุม	2,675,750.00
ค่าที่ปรึกษา	3,171,000.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	380,019.39
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,266,125.54
ค่าประชาสัมพันธ์	1,566,955.50
ค่าจัดพิมพ์	790,283.90
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	10,011,171.84
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	16,090,705.84
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-
รวม ค่าใช้สอย	140,208,648.45

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
ค่าวัสดุใช้ไป	-
รวม ค่าวัสดุ	-
ต้นทุนขาย	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	590,627.61
บวก ซื้อสินค้าระหว่างงวด	640,229.33
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	1,230,856.94
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	590,627.61
ต้นทุนขาย	640,229.33

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
ค่าไฟฟ้า	4,805,900.03
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	73,717.46
ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม	254,724.20
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	115,228.00
ค่าน้ำประปา	585,328.23
รวม ค่าสาธารณูปโภค	5,834,897.92

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-
อุปกรณ์	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>-</u></u>

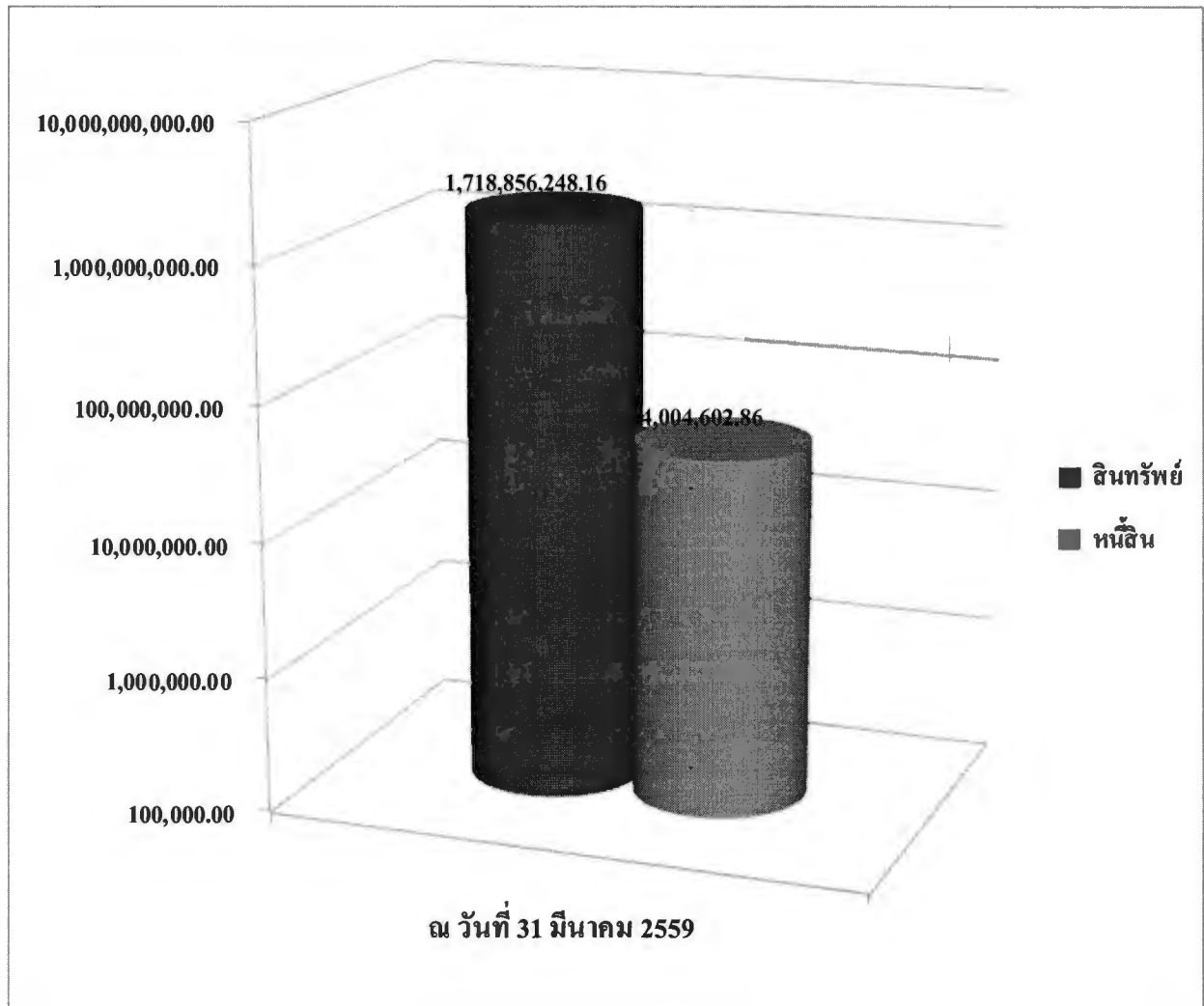
หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ	<u>2,324,000.00</u>
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u><u>2,324,000.00</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2559
ค่าปรับ	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>536,321.81</u>
	<u><u>536,321.81</u></u>

การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน



สินทรัพย์

จากอัตราส่วนข้างต้น จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๒ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) สินทรัพย์ มีมูลค่า ๑,๗๑๘,๘๕๖,๒๔๘.๑๖ บาท ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีมูลค่า ๓๔๓,๗๕๘,๙๙๖.๖๒ บาท ลูกหนี้ระยะสั้น มีมูลค่า ๒๐,๖๐๙,๔๔๕.๕๐ บาท เงินลงทุนระยะสั้น มีมูลค่า ๓๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท สินค้าคงเหลือ มีมูลค่า ๕๙๐,๖๒๗.๖๑ บาท วัสดุคงเหลือ มีมูลค่า ๔๐,๗๔๑,๑๖๕.๒๓ บาท สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น มีมูลค่า ๕๓๓,๒๖๗.๙๔ บาท

สำหรับ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม มีมูลค่า ๗๑๕,๒๐๓,๐๔๙.๕๒ บาท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม มีมูลค่า ๒๘๕,๑๕๙,๐๕๖.๖๓ บาท สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม มีมูลค่า ๒,๒๖๐,๖๓๙.๑๑ บาท

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ

หนี้สินหมุนเวียน มีมูลค่า ๔๒,๕๔๒,๒๐๖.๐๒ บาท เนื่องจากเจ้าหนี้ มีมูลค่า ๑๗,๔๒๖,๑๑๐.๙๙ บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้ค่าวัสดุและค่าบริการ ของสถาบัน เงินรับฝากกระยะสั้น มีมูลค่า ๒๕,๖๒๕,๐๔๐.๕๓ บาท
หนี้สินหมุนเวียนอื่น มีมูลค่า ๔๙๑,๐๕๔.๕๐ บาท

หนี้สินไม่หมุนเวียน (รายได้รอการรับรู้) มีมูลค่า ๑,๕๖๒,๓๙๖.๘๔ บาท

รวมสินทรัพย์สุทธิ มีมูลค่า ๑,๖๗๔,๘๕๑,๖๔๕.๓๐ บาท

วิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน

$$\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} = \frac{๗๑๖,๒๓๓,๕๐๒.๙๐}{๔๒,๕๔๒,๒๐๖.๐๒} = ๑๖.๘๔$$

แสดงว่าสถาบัน มีสภาพคล่องทางการเงินที่ดี สามารถเปลี่ยนสภาพสินทรัพย์หมุนเวียนต่าง ๆ ให้เป็นเงินสด เพื่อนำมาชำระหนี้สินหมุนเวียนได้เพียงพอ

อัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัว

$$\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน-สินค้ำคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} = \frac{๗๑๖,๒๓๓,๕๐๒.๙๐ - ๕๙๐,๖๒๗.๖๑}{๔๒,๕๔๒,๒๐๖.๐๒} = ๑๖.๘๒$$

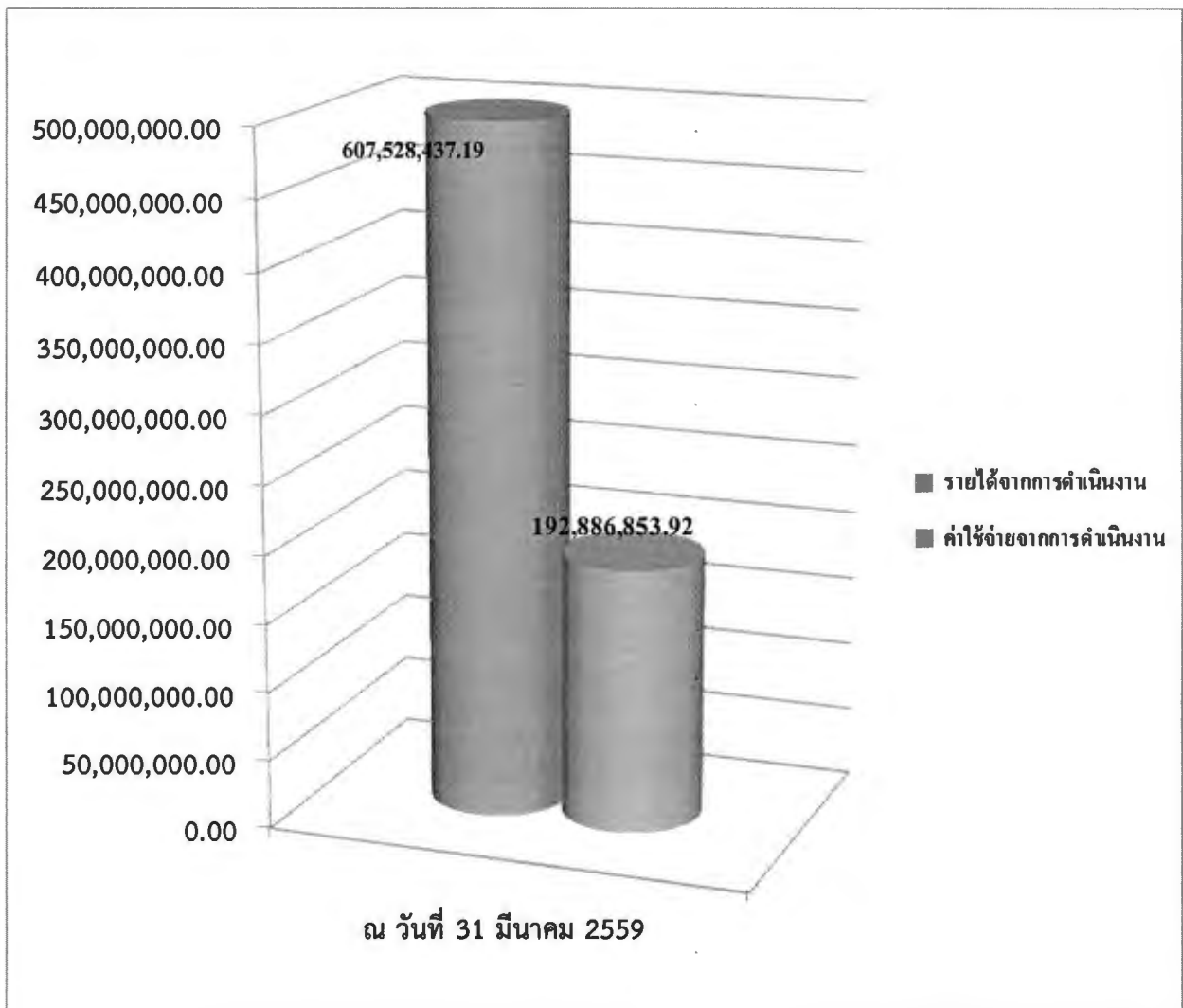
แสดงว่าสถาบันมีสินทรัพย์หมุนเวียนที่สามารถเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ง่ายและรวดเร็ว เพื่อใช้สำหรับชำระหนี้ที่ถึงกำหนดได้เพียงพอ

อัตราส่วนวัดภาระหนี้สิน

$$\frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}} = \frac{๔๔,๐๐๔,๖๐๒.๘๖}{๑,๗๑๘,๗๕๖,๒๔๘.๑๖} = ๐.๐๒๖$$

แสดงว่าสถาบันมีโครงสร้างหนี้รวมเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมแล้วต่ำ ซึ่งจะเกิดผลดีเนื่องจากทำให้มีภาระในการชำระคืนหนี้สินน้อยและมีโอกาสกู้ยืมหนี้สินครั้งต่อไปได้มาก

การวิเคราะห์งบรายได้และค่าใช้จ่าย



รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๒ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔๑๔,๖๔๑,๕๘๓.๒๗ บาท โดยที่สถาบันมีรายได้รวม จำนวน ๖๐๗,๕๒๘,๔๓๗.๑๙ บาท ซึ่งมีรายได้ดังต่อไปนี้ รายได้จากรัฐบาล จำนวน ๕๖๖,๖๕๐,๓๐๐.๐๐ บาท รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน ๒๒,๘๙๗,๘๘๓.๗๕ บาท รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค ๑๒,๐๐๓,๙๗๙.๕๕ บาท และรายได้อื่น ๕,๙๗๖,๒๗๓.๘๙ บาทซึ่งรายได้จากการดำเนินงานได้แก่ รายได้จากการฝึกอบรม,รายได้จากการเช่ายานพาหนะ, รายได้จากการเช่าพื้นที่,รายได้จากการให้เช่าห้องพัก, รายได้จากการจำหน่ายหนังสือ,รายได้จากขายสินค้าร้านค้า, รายได้จากการขายสินค้าฝากขาย,รายได้จากการขายของที่ระลึก, รายได้จากดอกเบี้ยสถาบันการเงิน และ รายได้อื่น ๆ สำหรับค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน ๑๙๒,๘๘๖,๕๘๓.๙๒ บาท ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน ๔๓,๓๔๒,๗๕๖.๔๑ บาท ค่าใช้สอย ๑๔๐,๒๐๘,๖๔๘.๔๕ บาท ค่าวัสดุ ๖๔๐,๒๒๙.๓๓ บาท ค่าสาธารณูปโภค ๕,๘๓๔,๘๘๗.๙๒ บาท ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ๒,๓๒๔,๐๐๐.๐๐ และค่าใช้จ่ายอื่น ๕๓๖,๓๒๑.๘๑ บาท