

รายงานการเงิน

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	271,451,083.38
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	14,431,826.03
เงินลงทุนระยะสั้น	7	545,000,000.00
สินค้าคงเหลือ	8	862,977.56
วัสดุคงเหลือ		40,815,831.44
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	726,085.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		873,287,803.98
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว		-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10	641,007,650.82
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	11	251,788,886.31
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	12	6,218,212.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		899,014,749.77
รวมสินทรัพย์		1,772,302,553.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 งบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	5,844,810.86
เงินรับฝากระยะสั้น	14	13,883,111.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	494,108.80
รวมหนี้สินหมุนเวียน		20,222,031.62
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
รายได้รอการรับรู้		5,892,807.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		5,892,807.34
รวมหนี้สิน		26,114,838.96
สินทรัพย์/ส่วนทุน		1,746,187,714.79
สินทรัพย์/ส่วนทุน		
ทุน	16	1,021,951,779.90
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	724,235,934.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		1,746,187,714.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ		546,451,600.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17	37,399,432.20
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	18	3,909,629.00
รายได้อื่น	19	1,259,377.81
รวมรายได้		<u>589,020,039.01</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	49,853,437.80
ค่าตอบแทน	21	6,300.00
ค่าใช้จ่ายสอย	22	134,443,924.23
ค่าวัสดุ	23	6,461,219.84
ค่าสาธารณูปโภค	24	4,185,226.61
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	100,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	123,408.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>195,173,516.48</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>393,846,522.53</u>
ต้นทุนทางการเงิน		<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>393,846,522.53</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับไตรมาส 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2547 โดยเริ่มจากพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นกองพัฒนาเกษตรที่สูงในวันที่ 15 มิถุนายน 2535 ต่อมาได้รับยกฐานะเป็นสำนักงานพัฒนาเกษตรที่สูง เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2545 และได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การมหาชน ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 122 ตอนที่ 95 ก ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2548 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2548 ให้จัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงขึ้นในรูปแบบองค์การมหาชนเพื่อให้มีการบริหารจัดการที่มีความคล่องตัว และมีการประสานความร่วมมือของภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเข้าด้วยกันได้ดียิ่งขึ้น

ต่อมาคณะรัฐมนตรี ฯ ได้มีมติเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2549 อนุมัติให้โอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิหนี้สินของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาเกษตรที่สูงซึ่งเป็นโครงการหลวงมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2536 ถึงวันที่ 9 ธันวาคม 2548 โอนไปเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) โดยโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0701/400 ลงวันที่ 27 เมษายน 2549 วงเงิน 43,948,655.00 บาท ไปตั้งจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีที่ตั้งอาคารสำนักงาน เลขที่ 65 หมู่ 1 ถนนสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และได้รับอนุญาตจากกรมวิชาการเกษตรให้ปรับปรุงพื้นที่ ชั้นที่ 1 ปักชำย ตึกสำนักวิจัยและพัฒนาวิทยาการหลังการเก็บเกี่ยวและแปรรูปผลผลิตเกษตร กรมวิชาการเกษตรใช้เป็นอาคารสำนักงานกรุงเทพ ฯ

สถาบันฯ ได้มีภารกิจ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2551 อนุมัติหลักการให้สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เป็นผู้บริหารจัดการในการใช้ประโยชน์สวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 โดยการบริหารจัดการโครงการสวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ 15 กันยายน 2552 อนุมัติเรื่องการโอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ และงบประมาณของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไปเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ต่อมากรมวิชาการเกษตรได้ส่งมอบพื้นที่และภารกิจบริหารจัดการสวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 ให้เป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ในวันที่ 10 ธันวาคม 2552 ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กษ 0901.13/7325 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2552 และพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ พระราชทานชื่อจากเดิม “สวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549” ให้ใช้ชื่อใหม่ว่า “อุทยานหลวงราชพฤกษ์” เมื่อวันที่ 23 มกราคม พ.ศ. 2553 และต่อมาสำนักพระราชเลขานุการแจ้งชื่อภาษาอังกฤษว่า “Royal Park Rajapruek”

วัตถุประสงค์

1. ส่งเสริม สนับสนุนการวิจัยและการพัฒนางานโครงการหลวง
2. สนับสนุนการวิจัย รวบรวมและเก็บรักษาพันธุ์กรรมใหม่ เสริมสร้างและรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่น ตลอดจนรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพบนพื้นที่สูง
3. ส่งเสริมและประสานความร่วมมือกับมูลนิธิโครงการหลวง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงานของรัฐ และสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง และภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศในการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนา และการถ่ายทอดข้อมูลและเทคโนโลยีบนพื้นที่สูงที่เหมาะสมสู่ชุมชน
4. จัดให้มีการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนาและเผยแพร่ข้อมูลและสารสนเทศเกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างครบวงจร เช่น ด้านการผลิต การตลาด มาตรฐานผลิตภัณฑ์การขนส่งสินค้า ตลอดจนเป็นศูนย์ประสานงานและส่งเสริมการดำเนินการดังกล่าว
5. ร่วมมือและแลกเปลี่ยนการพัฒนาทางวิชาการด้านการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงในระดับนานาชาติ
6. ให้บริการด้านการให้คำปรึกษาและการให้บริการในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงที่ได้จากการศึกษา ค้นคว้า วิจัย และพัฒนา
7. สนับสนุนและดำเนินการให้มีการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ของสินค้าโครงการหลวงและสินค้าในโครงการของสถาบันจากหน่วยงานในและต่างประเทศ รวมทั้งดำเนินการให้มีการจดทะเบียนสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้าและทรัพย์สินทางปัญญาอื่นๆ ทั้งในและต่างประเทศ
8. จัดนิทรรศการด้านการเกษตร ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ และด้านอื่นๆ ดำเนินการบริหารจัดการแหล่งท่องเที่ยวและพักผ่อนทางด้านเกษตรและวัฒนธรรม รวมทั้งเป็นศูนย์เรียนรู้ทางการเกษตรและการอนุรักษ์พันธุ์พืช

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

หมายเหตุที่ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับปรับปรุงในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินรอบระยะเวลาบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักบทรการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.3 เงินลงทุนระยะสั้น

หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี รวมถึงเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อครบกำหนดที่มีระยะเวลาการฝากเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนและเงินลงทุนอื่น

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิต

วัตถุดิบและวัสดุการผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าสินค้าจะตั้งขึ้นสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพ

4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเพื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีการมีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งหน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40	ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	30	ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	25	ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	15	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5-30	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3-10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2-5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีต	20 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6 ปี
สิทธิบัตร	5 ปี

4.9 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.9.1 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9.2 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ตีที่สุดของรายจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเงินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในกำดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.12 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หมายเหตุ 5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2562
	เงินสดในมือ	246,105.50
	เช็คธนาคาร (แคชเชียร์เช็ค)	332,305.99
	เงินฝากสถาบันการเงิน	
	- เงินฝากกระแสรายวัน	352,392.50
	- เงินฝากออมทรัพย์	270,520,279.39
	- เงินฝากประจำ 3 เดือน	-
	รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	271,451,083.38
หมายเหตุ 6	ลูกหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2562
	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	9,813,999.10
	ลูกหนี้เงินยืม(รายได้)	249,374.16
	ลูกหนี้กรมสรรพากร	656,493.55
	ลูกหนี้อื่น	2,562,921.80
	รายได้ค้างรับอื่น	1,149,037.42
		14,431,826.03
หมายเหตุ 7	เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2562
	เงินฝากประจำ 3 เดือน ธนาคารกรุงไทย	100,000,000.00
	เงินฝากประจำ 6 เดือน ธนาคารกรุงไทย	75,000,000.00
	เงินฝากประจำ 6 เดือน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	90,000,000.00
	เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	280,000,000.00
		545,000,000.00
หมายเหตุ 8	สินค้าคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
		31 มีนาคม 2562
	วัตถุดิบ	-
	สินค้าสำเร็จรูป	-
	สินค้าคงเหลือ	862,977.56
		862,977.56

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2562

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ซื้อสินค้าและบริการ	24,467.85
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าธรรมเนียมที่ราชพัสดุ	96,746.27
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	116,857.14
ภาษีซื้อ	209,194.76
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	278,819.55
	<u>726,085.57</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2562

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,064,372,798.21
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>509,280,043.90</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>555,092,754.31</u>
อุปกรณ์	266,681,736.12
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>199,762,771.38</u>
อุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>66,918,964.74</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>18,995,931.77</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>641,007,650.82</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2562

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนน)	444,797,972.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>193,009,086.39</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>251,788,886.31</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2562

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7,447,291.40
หัก ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย	<u>4,711,995.50</u>
	<u>2,735,295.90</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	4,153,447.66
สัญญาอนุญาตภาพถ่ายดาวเทียมรายละเอียดสูง	1,992,797.96
หัก ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย	<u>3,004,578.88</u>
	<u>3,141,666.74</u>
งานระหว่างทำ-Interface	<u>341,250.00</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>6,218,212.64</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานของรัฐ	220,000.00
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก	2,776,656.27
ภาษีขายรอเรียกเก็บ	3,598.79
เจ้าหนี้อื่น	2,306,030.77
ค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	300,000.00
ค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	2,622.87
รายได้รับล่วงหน้า	235,902.16
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	5,844,810.86

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
เงินรับฝาก	9,785,982.74
เงินประกันสัญญา	3,216,909.21
เงินประกันผลงาน	743,160.01
เงินประกันอื่น	137,060.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	13,883,111.96

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ภาษีขาย	266,568.11
ภาษีหัก ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	30,701.08
ภาษีหัก ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กงต 1	123,476.00
ภาษีหัก ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานเอกชน	73,363.61
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	494,108.80

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

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	1,021,951,779.90
บวก รับโอนอุทยานหลวงราชพฤกษ์	-
ทุนสุทธิ	<u>1,021,951,779.90</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดยกมา	330,389,412.36
รายการปรับปรุงระหว่างงวด	-
	<u>330,389,412.36</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายปัจจุบัน	<u>393,846,522.53</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมสุทธิ	<u>724,235,934.89</u>
รวม สินทรัพย์สุทธิ	<u><u>1,746,187,714.79</u></u>

หมายเหตุ 17 **รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
รายได้จากการให้บริการฝึกอบรม	2,799.06
รายได้จากการให้บริการ - ยานพาหนะ	854,579.31
รายได้จากการให้บริการ-หอพักเยาวชน	1,421,663.33
รายได้จากการให้เช่าห้องพัก	13,364.47
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	2,166,752.31
รายได้จากร้านกาแฟ	480,000.00
รายได้จากการจำหน่ายหนังสือ	4,336.75
รายได้จากการจำหน่ายบัตรบำรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์	26,706,905.87
บัญชีรายได้จากการขายสินค้า(อาคารให้บริการรถพ่วง)	1,781,378.00
บัญชีรายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้ (อาคารให้บริการรถพ่วง)	102,915.00
บัญชีรายได้จากการขายของที่ระลึก(อาคารให้บริการรถพ่วง)	1,039,236.33
บัญชีรายได้จากการจำหน่ายน้ำดื่มอุทยาน(อาคารให้บริการรถพ่วง)	351,899.01
บัญชีรายได้จากการขายแพ็คเกจกิจกรรมของอุทยานหลวงราชพฤกษ์	139,626.18
บัญชีรายได้ส่วนแบ่งที่ผู้ประกอบการหรือผู้จัดกิจกรรม	5,800.92
บัญชีรายได้จากการให้บริการจัดเลี้ยงและสัมมนา	1,704,532.72
บัญชีรายได้จากการดำเนินงานกิจกรรมฐานการเรียนรู้	84,871.02
บัญชีรายได้ค่าวิทยากรและกิจกรรมฐานการเรียนรู้	45,540.18
บัญชีรายได้จากการจำหน่ายผักและผลไม้	22,260.00
บัญชีรายได้จากการขายบัตรบริการจอดรถ	386,672.68
บัญชีรายได้จากการให้บริการรถไฟฟ้านำชม	84,299.06
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u><u>37,399,432.20</u></u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
เงินช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก - หน่วยงานภาครัฐ (ฝัน)	2,338,629.00
รายได้จากการรับบริจาค	1,571,000.00
รวม รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	3,909,629.00

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
รายได้จากค่าปรับอื่น	715,487.13
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	532,177.48
รายได้อื่น	11,713.20
	1,259,377.81

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
เงินเดือนและค่าจ้าง	43,650,766.00
เงินประจำตำแหน่ง	510,000.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	306,660.00
ค่าครองชีพ	888,366.67
ค่าล่วงเวลา	798,540.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่	2,587,949.01
เงินเพิ่ม	295,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	682,716.12
ค่าช่วยการศึกษาบุตร	133,440.00
รวม ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	49,853,437.80

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	2,400.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ	3,900.00
	6,300.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ค่าซ่อมแซม	1,388,466.85
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก	23,822,376.50
ค่าจ้างบริการ - บุคคลธรรมดา	36,767,963.49
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	933,120.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - ลูกจ้างสถาบัน	6,380,181.91
ค่าจ้างเหมายานพาหนะเดินทางไปปฏิบัติงาน	2,051,900.00
ค่าวิจัยและพัฒนา - หน่วยงานภาครัฐ	17,675,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก	2,631,700.00
ค่าธรรมเนียม	699,001.36
ค่าตรวจสอบบัญชี	300,000.00
ค่ารับรอง	674,756.50
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	2,714,024.06
ค่าเบี้ยประชุม	1,962,000.00
ค่าที่ปรึกษา	587,000.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	754,198.40
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,446,271.73
ค่าประชาสัมพันธ์	859,083.33
ค่าจัดพิมพ์	542,561.69
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	13,689,525.87
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	15,564,792.54
รวม ค่าใช้สอย	134,443,924.23

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	-
รวม ค่าวัสดุ	-
ต้นทุนขาย	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	-
บวก ซื้อสินค้าระหว่างงวด	2,015,385.80
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	2,015,385.80
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	-
ต้นทุนขาย	2,015,385.80
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	575,090.42
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	3,870,743.62
รวมค่าวัสดุ	6,461,219.84

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ค่าไฟฟ้า	3,249,598.87
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	48,440.13
ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม	258,651.83
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	72,399.00
ค่าน้ำประปา	556,136.78
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u><u>4,185,226.61</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-
อุปกรณ์	-
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>-</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ	100,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u><u>100,000.00</u></u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
	31 มีนาคม 2562
ค่าปรับ	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	123,408.00
	<u><u>123,408.00</u></u>

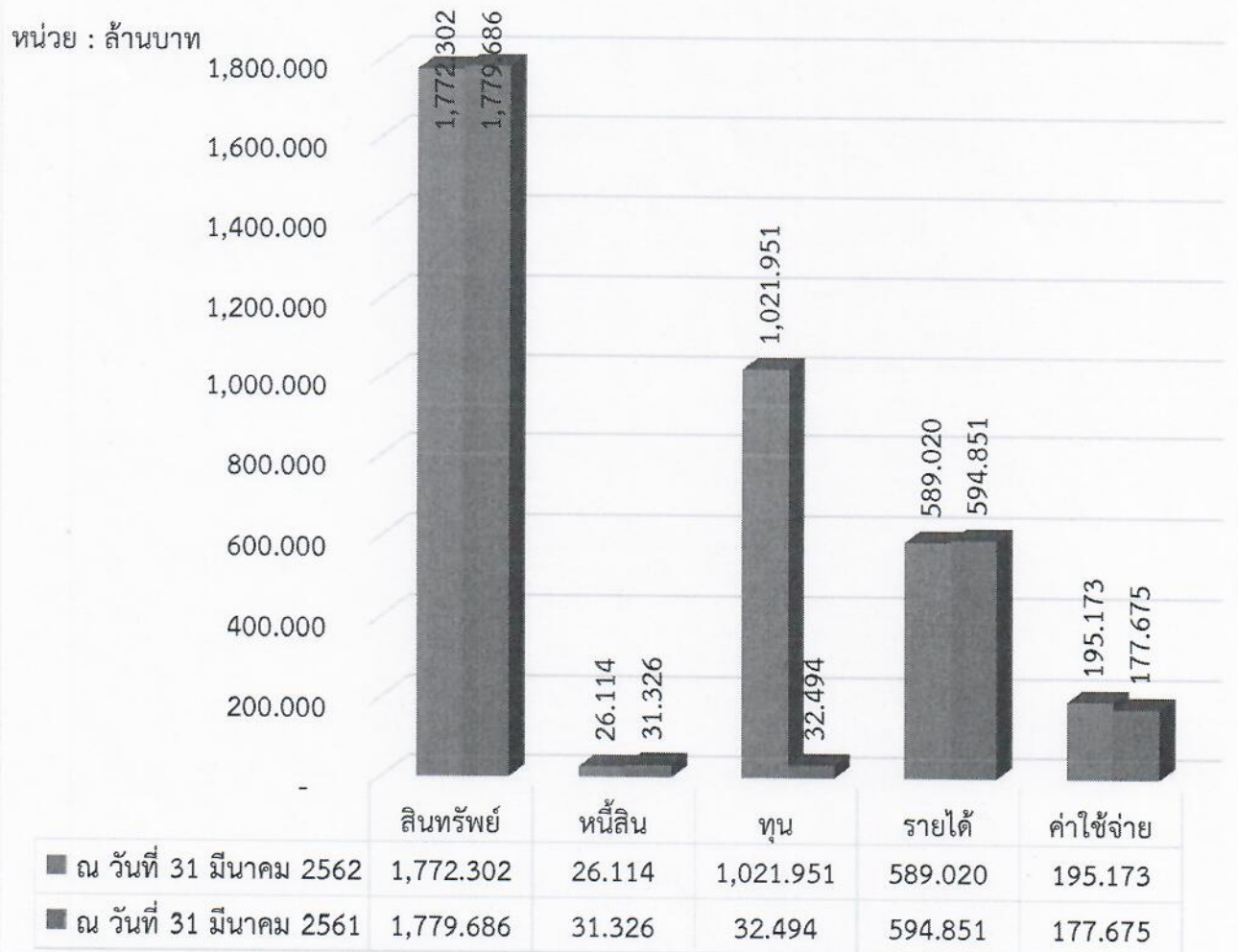
ผลการวิเคราะห์รายงานการเงิน

4.1.1 การวิเคราะห์รายงานการเงินตามแนวดิ่ง (Common Size Analysis)

ตารางที่ 1 งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานรวม ไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

รายการ	ณ 31 มีนาคม 2562	ณ 31 มีนาคม 2561	การเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
งบแสดงฐานะการเงินรวม				
สินทรัพย์	1,772,302,553.72	1,779,686,110.97	(7,383,557.25)	(0.41)
หนี้สิน	26,114,838.96	32,494,960.85	(6,380,121.89)	(19.63)
ทุน	1,021,951,779.90	1,021,951,779.90	0.00	0
งบแสดงผลการดำเนินงาน				
รายได้	589,020,039.01	594,851,643.39	(5,831,604.38)	(0.98)
ค่าใช้จ่าย	195,173,516.48	177,675,273.78	17,498,242.70	9.85
กำไร (ขาดทุน)	724,235,934.89	725,239,370.22	(1,003,435.33)	(0.14)

แผนภูมิที่ 1 งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานรวม ไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561



ผลการวิเคราะห์รายงานการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานรวม ประจำปีไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

1. สินทรัพย์

ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 สถาบันมีสินทรัพย์รวม 1,772.302 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นจำนวน 7.383 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.41 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน มีจำนวน 873.287 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 81.924 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.35 ประกอบด้วย

- (1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลง 281.711 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.93
- (2) ลูกหนี้ระยะสั้นลดลง 1.714 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.26
- (3) เงินลงทุนระยะสั้น เพิ่มขึ้น 354.687 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 186.37
- (4) สินค้าคงเหลือ ลดลง 1.485 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.26
- (5) วัสดุคงเหลือ เพิ่มขึ้น 12.287 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.07
- (6) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง 0.1388 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.03

1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มีจำนวน 899.014 ล้านบาท ลดลงจำนวน 89.308 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.04 ประกอบด้วย

- (1) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ ลดลง 40.403 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 5.93
- (2) สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานสุทธิ ลดลง 2.200 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.87
- (3) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ เพิ่มขึ้น 3.295 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 112.73

2. หนี้สิน

ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 สถาบันมีหนี้สินรวม 26.114 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นจำนวน 6.380 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 19.63 โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1 หนี้สินหมุนเวียน มีจำนวน 20.222 ล้านบาท ลดลงจำนวน 4.368 ล้านบาท คิดลดลงเป็นร้อยละ 17.77 ประกอบด้วย

- (1) เจ้าหนี้ระยะสั้น ลดลง 3.727 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.94 ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้า ในการจัดซื้อจัดจ้าง
- (2) เงินรับฝากระยะสั้น ลดลง 0.555 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.85 เป็นเงินรับฝาก เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน
- (3) หนี้สินหมุนเวียนอื่น ลดลง 0.085 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.79 เป็นภาษีขาย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และรายได้รับล่วงหน้า

2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน ลดลง 2.011 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.45 เป็นรายได้รอการรับรู้

3. สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีจำนวน 1,746 ล้านบาทลดลงจากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จำนวน 1.033 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.14 ประกอบด้วยส่วนของทุน จำนวน 1,021.951 ล้านบาท และมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 724.235 ล้านบาท

4. รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1 รายได้

ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 สถาบันมีรายได้รวม 589.020 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นจำนวน 5.831 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.98

- (1) รายได้จากงบประมาณ ลดลงจำนวน 1.361 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 0.25
- (2) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ลดลงจำนวน 1.897 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 4.83
- (3) รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค ลดลงจำนวน 1.846 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 32.08
- (4) รายได้อื่น ลดลงจำนวน 0.725 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 36.55

4.2 ค่าใช้จ่าย

ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 สถาบันมีค่าใช้จ่ายรวม 195.173 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นจำนวน 17.498 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.85

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้นจำนวน 2.539 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 5.37 ประกอบด้วยเงินเดือนและค่าจ้าง ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ค่าครองชีพ เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่ ค่าล่วงเวลา และค่าใช้จ่ายสวัสดิการต่าง ๆ
2. ค่าตอบแทน เพิ่มขึ้นจำนวน 0.003 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 162.50 เป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ค่าตอบแทนคณะกรรมการ
3. ค่าใช้สอย เพิ่มขึ้นจำนวน 9.810 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.87 ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จัดอบรมค่าจ้างเหมาบริการ ค่าซ่อมแซม ค่าธรรมเนียม ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด ค่าวิจัยและพัฒนา
4. ค่าวัสดุ เพิ่มขึ้นจำนวน 6.420 ล้านบาท เป็นการจัดซื้อวัสดุการเกษตร วัสดุก่อสร้าง วัสดุสำนักงาน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงาน กิจกรรม ตามโครงการต่าง ๆ ของสถาบัน และเป็นการจัดซื้อปุ๋ยและพรรณไม้ต่างๆ เพื่อบำรุงรักษา ตกแต่งภูมิทัศน์ และเปลี่ยนแปลงพรรณไม้ตามฤดูกาลภายในสวนอุทยานหลวงราชพฤกษ์
5. ค่าสาธารณูปโภค ลดลงจำนวน 1.123 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 21.17 มีการรณรงค์ช่วยกันประหยัดไฟฟ้า
6. ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงจำนวน 0.153 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 55.38

ตารางที่ 2 รายงานการเงินรวมจำแนกตามโครงสร้างงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานของสถาบัน

ประเภทรายการ	สำหรับไตรมาสที่ 2				ผลต่าง	ร้อยละ
	ณ 31 มี.ค. 62		ณ 31 มี.ค. 61			
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	271,451,083.38	15.32	553,162,746.77	31.08	(281,711,663.39)	(50.93)
ลูกหนี้ระยะสั้น	14,431,826.03	0.81	16,146,267.22	0.91	(1,714,441.19)	(10.62)
เงินลงทุนระยะสั้น	545,000,000.00	30.75	190,312,402.50	10.69	354,687,597.50	186.37
สินค้าคงเหลือ	862,977.56	0.05	2,348,688.89	0.13	(1,485,711.33)	(63.26)
วัสดุคงเหลือ	40,815,831.44	2.30	28,528,445.85	1.60	12,287,385.59	43.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	726,085.57	0.04	864,655.30	0.05	(138,569.73)	(16.03)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	873,287,803.98	49.27	791,363,206.53	44.47	81,924,597.45	10.35
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	50,000,000.00	2.81	(50,000,000.00)	(100.00)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	641,007,650.82	36.17	681,410,659.08	38.29	(40,403,008.26)	(5.93)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	251,788,886.31	14.21	253,989,159.33	14.27	(2,200,273.02)	(0.87)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,218,212.61	0.35	2,923,086.03	0.16	3,295,126.58	112.73
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	899,014,749.74	50.73	988,322,904.44	55.53	(89,308,154.70)	(9.04)
สินทรัพย์รวม	1,772,302,553.72	100.00	1,779,686,110.97	100.00	(7,383,557.25)	(0.41)
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะสั้น	5,844,810.86	0.33	9,571,820.03	0.54	(3,727,009.17)	(38.94)
เงินรับฝากระยะสั้น	13,883,111.96	0.78	14,439,107.73	0.81	(555,995.77)	(3.85)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	494,108.80	0.03	579,858.02	0.03	(85,749.22)	(14.79)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	20,222,031.62	1.14	24,590,785.78	1.38	(4,368,754.16)	(17.77)
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	5,892,807.34	0.33	7,904,175.07	0.44	(2,011,367.73)	(25.45)
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	5,892,807.34	0.33	7,904,175.07	0.44	(2,011,367.73)	(25.45)
รวมหนี้สิน	26,114,838.96	1.47	32,494,960.85	1.83	(6,380,121.89)	(19.63)
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	1,021,951,779.90	57.66	1,021,951,779.90	57.42	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	724,235,934.89	40.86	725,239,370.22	40.75	(1,003,435.33)	(0.14)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	1,746,187,714.79	98.53	1,747,191,150.12	98.17	(1,003,435.33)	(0.06)
รวมหนี้สินและทุน	1,772,302,553.75	100.00	1,779,686,110.97	100.00	(7,383,557.22)	(0.41)

ประเภทรายการ	สำหรับไตรมาสที่ 2				ผลต่าง	ร้อยละ
	ณ 31 มี.ค. 2562		ณ 31 มี.ค. 2561			
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		
รายได้						
รายได้จากงบประมาณ	546,451,600.00	92.77	547,813,200.00	92.09	(1,361,600.00)	(0.25)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	37,399,432.20	6.35	39,297,052.24	6.61	(1,897,620.04)	(4.83)
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	3,909,629.00	0.66	5,756,450.00	0.97	(1,846,821.00)	(32.08)
รายได้อื่น	1,259,377.81	0.21	1,984,941.15	0.33	(725,563.34)	(36.55)
รวมรายได้	589,020,039.01	100.00	594,851,643.39	100.00	(5,831,604.38)	(0.98)
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	49,853,437.80	25.54	47,313,584.91	26.63	2,539,852.89	5.37
ค่าตอบแทน	6,300.00	0.00	2,400.00	0.00	3,900.00	162.50
ค่าใช้จ่ายสอย	134,443,924.23	68.88	124,633,006.05	70.15	9,810,918.18	7.87
ค่าวัสดุ	6,461,219.84	3.31	40,664.00	0.02	6,420,555.84	15,789.29
ค่าสาธารณูปโภค	4,185,226.61	2.14	5,309,018.17	2.99	(1,123,791.56)	(21.17)
เงินอุดหนุนและบริจาค	100,000.00	0.05	100,000.00	0.06	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	123,408.00	0.06	276,600.65	0.16	(153,192.65)	(55.38)
รวมค่าใช้จ่าย	195,173,516.48	100.00	177,675,273.78	100.00	17,498,242.70	9.85
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	393,846,522.53		417,176,369.61		(23,329,847.08)	(5.59)

จากตารางที่ 2 เป็นการแปลงค่าตัวเลขของรายการต่าง ๆ ให้อยู่ในรูปของร้อยละของรายการที่มีความสำคัญ โดยงบประมาณฐานการเงินคือ สินทรัพย์รวม และงบแสดงผลการดำเนินงาน คือรายได้รวม รายละเอียดดังนี้

■ **งบแสดงฐานะการเงิน**

สินทรัพย์ ที่มีสัดส่วนต่อสินทรัพย์รวม ประกอบด้วย

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีสัดส่วนร้อยละ 38.29 ต่อสินทรัพย์รวม
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน มีสัดส่วนร้อยละ 14.27 ต่อสินทรัพย์รวม
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีสัดส่วนร้อยละ 31.08 ต่อสินทรัพย์รวม
- เงินลงทุนระยะสั้น มีสัดส่วนร้อยละ 10.69 ต่อสินทรัพย์รวม

หนี้สินและส่วนของทุน สถาบันมีทุนสูงมากเมื่อเทียบกับหนี้สิน โดยมีสัดส่วนระหว่างหนี้สินประมาณร้อยละ 2 และส่วนของทุน ประมาณร้อยละ 98 เมื่อวิเคราะห์ส่วนทุน พบว่าสัดส่วนของทุนสูงกว่ารายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

■ **งบแสดงผลการดำเนินงาน**

รายได้ ที่มีสัดส่วนต่อรายได้รวม ประกอบด้วย

- รายได้จากงบประมาณ มีสัดส่วนร้อยละ 92.09
- รายได้จากการขายสินค้าและบริการ มีสัดส่วนร้อยละ 6.61
- รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค มีสัดส่วนร้อยละ 0.97
- รายได้อื่น มีสัดส่วนร้อยละ 0.33

ค่าใช้จ่าย ที่มีสัดส่วนต่อค่าใช้จ่ายรวม ประกอบด้วย

- ค่าใช้สอย มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 70.15
- ค่าใช้บุคลากร มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 26.63
- ค่าวัสดุ มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 0.02
- ค่าสาธารณูปโภค มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 2.99
- ค่าใช้จ่ายอื่น มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 0.16

ผลการดำเนินงานไตรมาสที่ 2 ปี 2562 พบว่าสถาบันมีกำไรลดลง จากไตรมาสที่ 2 ปี 2561 เท่ากับ 23.329 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.59