



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม
กรมวิชาการเกษตร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สมศักดิ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น การรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐาน การสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผล ข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือ สถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวนอมใจ ตีรวัฒนพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 10

(นางจิรารัตน์ ปารมาศ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร

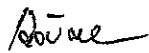
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	7,005,200.37	9,570,149.24
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	150,024.00	12,000.00
สินค้าคงเหลือ	7	145,043.38	202,235.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,300,267.75</u>	<u>9,784,384.85</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	<u>1,806,754.92</u>	<u>1,008,290.26</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,806,754.92</u>	<u>1,008,290.26</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>9,107,022.67</u></u>	<u><u>10,792,675.11</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเพ็ญ สิริวัระพันธุ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)

อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร

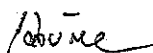
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9 223,576.14	12,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	223,576.14	12,000.00
รวมหนี้สิน	223,576.14	12,000.00
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	2,250,000.00	2,250,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	10 6,633,446.53	8,530,675.11
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	8,883,446.53	10,780,675.11
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	9,107,022.67	10,792,675.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางเพลิน สิริวัระพันธุ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)

อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร

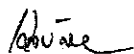
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11	2,356,300.00	2,827,225.00
รายได้อื่น		35.00	4,226.00
รวมรายได้		<u>2,356,335.00</u>	<u>2,831,451.00</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร <u>1</u>	12	1,523,589.80/	1,428,308.25
ค่าตอบแทน <u>2</u>	13	39,800.00/	34,800.00
ค่าใช้สอย <u>2</u>	14	214,887.70	522,042.55
ค่าวัสดุ <u>2</u>	15	138,498.00	73,789.08
ค่าสาธารณูปโภค <u>1</u>	16	15,193.21	-
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ <u>1</u>	17	2,122,579.65	2,380,721.32
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย <u>1</u>	18	199,015.22/	88,039.49
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,253,563.58</u>	<u>4,527,700.69</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(1,897,228.58)</u>	<u>(1,696,249.69)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเพลิน สิริวระพันธุ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)

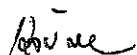
อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,250,000.00	10,226,924.80	12,476,924.80
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(1,696,249.69)	(1,696,249.69)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,250,000.00	8,530,675.11	10,780,675.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,250,000.00	8,530,675.11	10,780,675.11
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(1,897,228.58)	(1,897,228.58)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,250,000.00	6,633,446.53	8,883,446.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเพ็ญ สิริระพันธุ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)

อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมวิชาการเกษตร ได้จัดตั้งเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2522 ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2522 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาใช้จ่ายเป็นทุนหมุนเวียนในการผลิต จำหน่าย และตรวจสอบคุณภาพเชื้อโรโซเปียมที่ได้ทำการผลิตขึ้นเอง เพื่อจำหน่ายให้แก่องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร กรมส่งเสริมการเกษตรตามโครงการผลิตและขยายพันธุ์พืชภายใต้โครงการเงินกู้จากสหรัฐอเมริกา หน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และสถาบันอื่นๆ ตลอดจนภาคเอกชน และเกษตรกร เพื่อนำไปจำหน่ายและใช้เพิ่มผลผลิตให้แก่พืชตระกูลถั่ว

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม มีสถานที่ตั้งอยู่ในกรมวิชาการเกษตร กลุ่มงานวิจัยจุลินทรีย์ดิน กองปฐพีวิทยา (ตึกโรโซเปียม) เลขที่ 50 ถนนพหลโยธิน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กทม. 10900

กฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม ได้แก่ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม พ.ศ. 2524

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ และการแสดงรายการในรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีก่อน ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีปัจจุบัน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการขายที่ไม่แลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

ผู้บริหารของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม กรมวิชาการเกษตร เชื่อว่ามาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงาน การเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยเงินฝาก ธนาคารเป็นเงินฝากระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดในระยะเวลา ไม่เกิน 3 เดือน

4.2 วัตถุดิบคงเหลือ

บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใด จะต่ำกว่า

4.3 ผลิตภัณฑ์เชื้อโรโซเปียมคงเหลือ

บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใด จะต่ำกว่า

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้ใช้เพื่อการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่ซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี จะตรวจนับและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ค่าเพื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อาคาร สิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์ แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อุปกรณ์ที่ได้มาบันทึกเป็นสินทรัพย์เฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป ส่วนที่มีได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ได้ถือเป็นค่าใช้จ่ายและบันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2563 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

4.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารและสิ่งก่อสร้าง	20	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 - 12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	4 - 10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี

4.7 ทุน

เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อโรโซเปียม ได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อดำเนินการ ดังนี้

ปีงบประมาณ	จำนวน (บาท)
พ.ศ. 2522	600,000.00
พ.ศ. 2523	250,000.00
พ.ศ. 2526	400,000.00
พ.ศ. 2530	1,000,000.00
รวมเป็นเงินทุนหมุนเวียนทั้งสิ้น	2,250,000.00

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2564	2563
เงินฝากธนาคาร	128,976.00	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	6,876,224.37	9,570,149.24
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,005,200.37	9,570,149.24

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	150,000.00	12,000.00
ลูกหนี้อื่น	24.00	-
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	150,024.00	12,000.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	
2563	12,000.00	-	-	12,000.00
2564	150,000.00	-	-	150,000.00

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย เชื้อโรโซเปียมถั่วเหลือง เชื้อโรโซเปียมถั่วเขียว และเชื้อโรโซเปียมถั่วลิสง บันทึกบัญชีตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
วัตถุดิบ	94,576.32	173,152.50
สินค้าสำเร็จรูป	50,467.06	29,083.11
รวมสินค้าคงเหลือ	145,043.38	202,235.61

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคา เพิ่มขึ้น จำนวน 380,675.34 บาท ประกอบด้วย ต้นทุนการผลิต - ค่าเสื่อมราคาจำนวน 181,660.12 บาท และ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 199,015.22 บาท

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 63	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 64
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	100,000.00	-	100,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(99,999.00)	-	(99,999.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	1.00	-	1.00
ครุภัณฑ์	7,882,225.07	1,179,140.00	9,061,365.07
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,873,935.81)	(380,675.34)	(7,254,611.15)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,008,289.26	798,464.66	1,806,753.92
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,008,290.26	798,464.66	1,806,754.92

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้อื่น	70,000.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	153,576.14	12,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>223,576.14</u>	<u>12,000.00</u>

หมายเหตุ 10 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ยอดยกมา	8,530,675.11	10,226,924.80
บวก รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(1,897,228.58)	(1,696,249.69)
รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>6,633,446.53</u>	<u>8,530,675.11</u>

หมายเหตุ 11 รายได้จากการขายเชื้อโรโซเปียม

	(หน่วย : บาท)		
	ราคาขายต่อหน่วย	จำนวนหน่วยที่ขาย (ถุง)	จำนวนเงิน
2564	25.00	94,252	2,356,300.00
2563	25.00	113,089	2,827,225.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
1 ค่าจ้างประจำ	884,704.80	849,480.00
1 ค่าจ้างพนักงานเงินทุนและค่าครองชีพ	566,866.00	440,070.00
1 เงินสมทบประกันสังคม	15,375.00	16,154.00
1 ค่ากองทุนเงินทดแทน	1,510.00	932.00
1 ค่าสวัสดิการลูกจ้าง	55,134.00	121,672.25
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,523,589.80</u>	<u>1,428,308.25</u>

สมมติ

หมายเหตุ 13 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ	1 32,000.00	34,800.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1 7,800.00	-
รวมค่าตอบแทน	<u>39,800.00</u>	<u>34,800.00</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	155,088.20
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,199.50	110,646.35
ค่าใช้สอย	-	1,768.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	41,660.00	33,160.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	119,700.00	180,000.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	33,855.00	41,215.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1,473.20	165.00
รวมค่าใช้สอย	<u>214,887.70</u>	<u>522,042.55</u>

หมายเหตุ 15 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าวัสดุ	138,498.00	73,789.08
รวมค่าวัสดุ	<u>138,498.00</u>	<u>73,789.08</u>

หมายเหตุ 16 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าสาธารณูปโภค	15,193.21	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>15,193.21</u>	<u>-</u>

ส.ค.ค.

หมายเหตุ 17 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เชื้อโรโซเปียมคงเหลือต้นงวด	29,083.11	23,248.14
บวก ต้นทุนการผลิต	2,143,963.60	2,386,556.29
เชื้อโรโซเปียมที่มีไว้เพื่อจำหน่าย	2,173,046.71	2,409,804.43
หัก เชื้อโรโซเปียมคงเหลือปลายงวด	(50,467.06)	(29,083.11)
รวมต้นทุนขาย	2,122,579.65	2,380,721.32

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ต้นทุนการผลิต		
วัตถุดิบใช้ไป		
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	173,152.50	257,413.23
บวก ซื้อระหว่างงวด - สุทธิ	139,550.00	180,000.00
วัตถุดิบมีไว้เพื่อผลิต	312,702.50	437,413.23
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	(94,576.32)	(173,152.50)
วัตถุดิบใช้ไป	218,126.18	264,260.73

ต้นทุนแรงงานในการผลิต		
ค่าจ้างประจำ	1,243,560.00 ✓	1,201,800.00
ค่าจ้างชั่วคราวและค่าครองชีพ	240,000.00 ✓	240,000.00
เงินสมทบประกันสังคม	8,100.00	10,800.00
ค่ากองทุนเงินทดแทน	480.00	480.00
รวม ต้นทุนแรงงานในการผลิตใช้ไป	1,492,140.00 *	1,453,080.00

ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	-	15,985.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	81,849.25	145,510.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	3,783.00	4,494.00
ค่าวัสดุ	166,405.05	323,478.05
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	181,660.12 ✓	179,747.71
รวม ค่าใช้จ่ายในการผลิต	433,697.42	669,215.56

ต้นทุนการผลิต	2,143,963.60	2,386,556.29
---------------	--------------	--------------

สมทบ

หมายเหตุ 17 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

		2564	2563
จำนวนผลผลิต (ถุง)		95,112.00	113,175.00
ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย (บาท)		22.54	21.09

		2564		
		จำนวน (ถุง)	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
เชื้อโรโซเปียม	ต้นงวด	1,379	21.09	29,083.11
	ผลิตระหว่างงวด	95,112	22.54	2,143,963.60
	ปลายงวด	2,239	22.54	50,467.06

		2563		
		จำนวน (ถุง)	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
เชื้อโรโซเปียม	ต้นงวด	1,293	17.98	23,248.14
	ผลิตระหว่างงวด	113,175	21.09	2,386,556.29
	ปลายงวด	1,379	21.09	29,083.11

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย : บาท)	
		2564	2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน		31,719.60	31,719.60
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง		105,715.62	8,800.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		8,000.00	8,000.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		14,160.00	14,160.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		39,420.00	25,359.89
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		199,015.22	88,039.49

abm

หมายเหตุ 19 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2563 มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2564

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
วัตถุดิบคงเหลือ	173,152.50	(173,152.50)	-
สินค้าคงเหลือ	29,083.11	173,152.50	202,235.61
รายได้จากการขายทรัพย์สิน	3,970.00	(3,970.00)	-
รายได้อื่น	256.00	3,970.00	4,226.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	2,146,979.37	(2,146,979.37)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	1,428,308.25	1,428,308.25
ค่าตอบแทน	-	34,800.00	34,800.00
ค่าใช้สอย	-	522,042.55	522,042.55
ค่าวัสดุ	-	73,789.08	73,789.08
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	88,039.49	88,039.49

หมายเหตุ 20 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้ได้รับการอนุมัติเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565 โดยอธิบดีกรมวิชาการเกษตร *สมพร*