



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๓

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/ ๗๕๖

วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทองเลี่ยน บัวจุม)/ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ/ผู้อำนวยการฟาร์ม มหาวิทยาลัย/ผู้อำนวยการศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้/ผู้อำนวยการสถาบันป๋มพะาะ วิสาหกิจ/ผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์/ ผู้อำนวยการสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร/ผู้อำนวยการศูนย์การศึกษา และฝึกอบรมนานาชาติ/ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ/ ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน

ตามที่คณะกรรมการบริหารหน่วยงานวิสาหกิจ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ได้พิจารณา รายงานผลการสอบบัญชีหน่วยงานในกำกับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙ หน่วยงาน ประกอบด้วย

หน่วยงานในกำกับ

๑. สำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
๒. ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
๓. สถาบันป๋มพะาะวิสาหกิจ
๔. สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์
๕. สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
๖. ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ
๗. ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
๘. ศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน

หน่วยงานเฉพาะกิจ

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน

๑. ความเห็นของผู้สอบบัญชี

ความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวน ๕ หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันป๋มพะาะวิสาหกิจ ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ ศูนย์ภาษา ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ สถาบันบริการ ตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ และสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร

๗๖

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑) สำนักฟาร์ม : ประเด็นทรัพย์สินชีวภาพ

“ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับยอดคงเหลือในบัญชี ทรัพย์สินชีวภาพ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๘.๐๖ ล้านบาท (ในปี ๒๕๖๑ จำนวน ๘.๐๖ ล้านบาท) เนื่องจากเอกสารประกอบยอดคงเหลือมีไม่เพียงพอให้ตรวจสอบได้ใน ขณะนี้ รวมถึงข้อมูลเพื่อปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว”

๒) ศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน : สินค้าคงเหลือยกมา

“ข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในระหว่างปี ๒๕๖๒ ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดของปีดังกล่าว และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจปริมาณสินค้าคงเหลือนั้นได้อย่าง น่าเชื่อถือ ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี ๒๕๖๒ และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นงวด ความเห็นของข้าพเจ้าต่อผล การดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จึงมีเงื่อนไขดังกล่าวและความเห็น ของข้าพเจ้าต่องบการเงินปีปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ด้วย เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อ การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในปีปัจจุบันกับปีก่อน”

รายงานข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑. ประเด็นการหักภาษี ณ ที่จ่าย :

- ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับและ ศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน

ข้อบกพร่อง ไม่มีการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๑ % เมื่อมีการจ่ายเงินให้กับผู้ประกอบการภายนอก ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ขัดต่อประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๙ ทวิ ภายใต้บังคับมาตรา ๓๐ มีผลกระทบต้องบแสดงฐานะทางการเงินแสดงรายการในงบการเงินขัดต่อกฎหมายประมวลรัษฎากรมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ ควรส่งเสริมบุคลากรด้านบัญชีของหน่วยงานให้เข้ารับการฝึกอบรมด้านบัญชีภาษีอากร เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ความชำนาญเรื่องภาษีอากร และนำความรู้ ความสามารถมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง เพื่อมิให้ขัดต่อกฎหมายตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

- ศูนย์ภาษา

ข้อบกพร่อง ไม่มีการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อมีการจ่ายเงินค่าวิทยากรให้กับบุคคล ธรรมดาต่างชาติดำเนินการตามกฎหมาย ประมวลรัษฎากรมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร มีผลกระทบต้องบแสดงฐานะทางการเงินแสดงรายการในงบการเงินขัดต่อกฎหมายประมวลรัษฎากร มาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ กำหนดให้เจ้าหน้าที่หน่วยงาน เมื่อผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๕๐(๒) ให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีผู้รับเงินเป็นผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดา ต่างชาติ อาศัยในประเทศไทยเกิน ๑๘๐ วัน ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) แต่หากผู้มีเงินได้ นั้น อาศัยในประเทศไทยไม่เกิน ๑๘๐ วัน ให้หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๑) วรรคท้าย โดยหักอัตรา ๑๕% ทุกครั้งเมื่อมีการจ่ายเงินได้ให้กับบุคคล ธรรมดาต่างชาติดำเนินการตามประมวลรัษฎากรมาตรา ๕๐(๑)

๒. ประเด็นการควบคุมภายใน : ทุกหน่วยงานวิสาหกิจ

ข้อบกพร่อง หน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ไม่มีแผนการแบ่งส่วนงานอย่างชัดเจน
๒. ไม่มีระบบที่ควบคุมบัญชีที่ดี
๓. หน่วยงานไม่มีการเขียนวิธีการปฏิบัติงานไว้
๔. เจ้าหน้าที่หน่วยงานมีคุณสมบัติไม่ตรงกับ หน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย คือพนักงานบัญชี ไม่ได้สำเร็จการศึกษาสาขาการบัญชีโดยตรง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจะมีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. มีแผนจัดแบ่งส่วนงาน ซึ่งกำหนดความ รับผิดชอบของงานต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
๒. มีระบบที่ควบคุมบัญชีที่ดี
๓. มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี โดยกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบของพนักงานแต่ละคนและแต่ละ ตำแหน่งไว้อย่างครบถ้วนเป็นลายลักษณ์อักษร
๔. ใช้เจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับหน้าที่ ความรับผิดชอบ

๓. ประเด็นการจัดการสินทรัพย์ชีวภาพ : สำนักฟาร์ม

ข้อบกพร่อง ไม่มีระบบการจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

ข้อเสนอแนะ กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในของสินทรัพย์ชีวภาพ และกำหนดให้มีนโยบายการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพ

๔. ประเด็นการจัดทางการเงิน : ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ข้อบกพร่อง ไม่มีการแนะนำในการจัดทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับมหาวิทยาลัย โดยผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีของมหาวิทยาลัย จึงทำให้ระหว่างงวดไม่มีการบันทึกค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นในงบต้นทุนจากการให้บริการมีผลกระทบต้องบรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายแสดงประเภทของต้นทุนบริการต่ำไป และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสูงไป

ข้อเสนอแนะ จัดให้มีหน่วยงานกำกับดูแลโดยคณะผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีของมหาวิทยาลัยวางระบบบัญชี และผังบัญชีเพื่อให้มีการแบ่งแยกค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้น และบันทึกรายงานให้ถูกต้องตรงกับประเภทค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับงวด

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ พิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. รับทราบรายงานผลการสอบบัญชีหน่วยงานในกำกับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙ หน่วยงาน และให้เสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบและพิจารณาให้ข้อเสนอแนะ

๒. ส่งข้อมูลรายงานและความเห็นของผู้สอบบัญชีให้ทั้ง ๙ หน่วยงาน เพื่อทราบและพิจารณากำหนดแนวทางเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ก✓

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชี ที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอ และเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

Handwritten signature

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการลงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร กุลประดิษฐ์

นางสาวปรภัทร กุลประดิษฐ์

(นางสาวปรภัทร กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	250.52	8,547.66
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	51,630.00	46,450.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,880.52	54,997.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	6	7,118.19	16,925.88
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,118.19	16,925.88
รวมสินทรัพย์		58,998.71	71,923.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาดิ)

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	8	1,768,440.00	1,793,595.00
รายได้จากการให้บริการ	9	377,546.00	379,210.00
รายได้อื่น	10	5,276.97	347.01
รวมรายได้		2,151,262.97	2,173,152.01
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	11	190,860.00	195,200.00
ค่าตอบแทน	12	-	89,600.00
ค่าใช้สอย	13	82,171.50	18,181.00
ค่าวัสดุ	14	18,045.00	11,764.30
ค่าสาธารณูปโภค	15	39,913.61	37,871.00
ต้นทุนจากการให้บริการ	16	16,850.00	158,477.00
ค่าเสื่อมราคา	17	9,807.69	16,919.50
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	18	1,768,440.00	1,793,595.00
รวมค่าใช้จ่าย		2,126,087.80	2,321,607.80
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		25,175.17	(148,455.79)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 อาจารย์ ดร.จุฬามาศ พิลาดิ
 ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

	หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)	
		2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7	1,500.00	39,600.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,500.00	39,600.00
รวมหนี้สิน		1,500.00	39,600.00
ส่วนของทุน			
ทุนสะสม		57,626.85	57,626.85
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(128.14)	(25,303.31)
รวมส่วนของทุน		57,498.71	32,323.54
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		58,998.71	71,923.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
อาจารย์ ดร.สุรพาส พิลาดี

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563.....

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	ทุนสะสม	รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ก่อนปรับปรุง	57,626.85	30,460.48	88,087.33
รายการปรับปรุง	-	92,692.00	92,692.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 หลังปรับปรุง	57,626.85	123,152.48	180,779.33
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	(148,455.79)	(148,455.79)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	57,626.85	(25,303.31)	32,323.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	57,626.85	(25,303.31)	32,323.54
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	25,175.17	25,175.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	57,626.85	(128.14)	57,498.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาคี

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ถูกจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2548 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อสนับสนุนการเรียนการสอนงานวิจัย และสร้างนวัตกรรม
2. เพื่อเป็นศูนย์เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
3. เพื่อเป็นศูนย์บริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านกล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับให้แก่ นักศึกษา ประชาชนและผู้สนใจ
4. เพื่อเป็นศูนย์การศึกษาวิจัยด้านการจำแนกตรวจสอบสายพันธุ์การปรับปรุงพันธุ์และพัฒนาสายพันธุ์ใหม่ให้มีความเหมาะสมแก่สภาพสิ่งแวดล้อมและตลาด
5. เป็นศูนย์กลางการประชุม สัมมนา ฝึกอบรมและจัดนิทรรศการต่างๆ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาดิ

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น ที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2. ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของ หน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สหุติ

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
อุปกรณ์การเกษตร	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ
เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับรายการบัญชี จะเข้าสู่กิจการ และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ ได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยทั่วไปรับรู้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น
รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
อาจารย์ ดร.จุฬามาต พิลาด
ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
ตำแหน่ง
วันที่ 30 มค 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน	250.52	8,547.66
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	250.52	8,547.66

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ลูกหนี้กองคลัง	-	46,450.00
ลูกหนี้ คณะผลิตกรรมการเกษตร	51,630.00	-
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	51,630.00	46,450.00

หมายเหตุ 6 อุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เพิ่มขึ้น ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ราคาทุน :			
อุปกรณ์สำนักงาน	7,045,348.00	-	7,045,348.00
อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	8,702,797.00	-	8,702,797.00
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	66,180.00	-	66,180.00
อุปกรณ์การเกษตร	46,207.50	-	46,207.50
รวมราคาทุน	15,860,532.50	-	15,860,532.50

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาดี
ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
ตำแหน่ง
วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 อุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
อุปกรณ์สำนักงาน	7,039,716.41	5,548.59	-	7,045,265.00
อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	8,695,253.08	2,577.80	-	8,697,830.88
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	66,177.00	-	-	66,177.00
อุปกรณ์การเกษตร	42,460.13	1,681.30	-	44,141.43
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	15,843,606.62	9,807.69	-	15,853,414.31
อุปกรณ์ - สุทธิ	16,925.88			7,118.19
ค่าเสื่อมราคา	16,919.50			9,807.69

หมายเหตุ 7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	-	6,700.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	1,500.00	1,500.00
เงินเดือนค้างจ่าย	-	16,000.00
ค่าจ้างเหมาค้างจ่าย	-	15,400.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	1,500.00	39,600.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
 (อาจารย์ ดร.จุฑามาส พิลวดี)
 ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
 ตำแหน่ง
 วันที่ 30 มิ.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุน	1,768,440.00	1,793,595.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	1,768,440.00	1,793,595.00

หมายเหตุ 9 รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ค่าบริการสถานที่-ห้องประชุม	38,000.00	31,500.00
รายได้ค่าบริการสถานที่-ห้องอาหาร	-	1,000.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-กล้วยไม้ขวด	173,790.00	254,735.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-ปิ่นดาฟิซ	-	2,000.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-กล้วยเบญจมาศ	25,260.00	35,300.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-กล้วย	-	8,450.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-สตอเบอร์รี่	3,960.00	12,100.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-กุหลาบ	-	2,325.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-แบล็คเบอร์รี่	33,636.00	30,100.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-เปิดฝัก	2,400.00	1,700.00
รายได้ค่าบริการเพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ-ราชเบอร์รี่	500.00	-
รายได้ค่าบริการเช่าโรงเรือน	100,000.00	-
รวม รายได้จากการให้บริการ	377,546.00	379,210.00

หมายเหตุ 10 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	57.96	-
รายได้อื่น	5,219.01	347.01
รวม รายได้อื่น	5,276.97	347.01

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
 อาจารย์ ดร.จุฬามาศ ฟีลาดี
 ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
 ตำแหน่ง
 วันที่ 30 มิ.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	180,750.00	180,000.00
ค่าล่วงเวลา	-	6,200.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	10,110.00	9,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	190,860.00	195,200.00

หมายเหตุ 12 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าตอบแทน	-	89,600.00
รวม ค่าตอบแทน	-	89,600.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	30,678.00	500.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	48,663.50	11,781.00
ค่ารับรอง	-	700.00
ค่าเชื้อเพลิง	1,830.00	4,700.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	200.00	500.00
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าใช้สอยอื่นๆ	800.00	-
รวม ค่าใช้สอย	82,171.50	18,181.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาดิ

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 14 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,210.00	6,636.00
ค่าวัสดุอุปกรณ์	8,998.00	3,624.00
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	4,337.00	777.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,500.00	727.30
รวม ค่าวัสดุ	18,045.00	11,764.30

หมายเหตุ 15 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	37,754.60	37,871.00
ค่าส่วนกลางรายได้งานฟาร์ม 3%	1,259.01	-
ค่าส่วนกลางรายได้ผลประโยชน์ 20%	900.00	-
รวม ค่าสาธารณูปโภค	39,913.61	37,871.00

หมายเหตุ 16 ต้นทุนจากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าจ้างเหมาบริการ	-	136,480.00
ค่าวัสดุการเกษตร	8,210.00	5,360.00
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	8,640.00	16,637.00
รวม ต้นทุนจากการให้บริการ	16,850.00	158,477.00

สำหรับปี 2562 ไม่มีค่าจ้างเหมา แสดงในงบต้นทุนจากการให้บริการ

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
อาจารย์ ดร. จุฑามาศ พิลาด

ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	5,548.59	12,660.00
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	2,577.80	2,578.00
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การเกษตร	1,681.30	1,681.50
รวม ค่าเสื่อมราคา	<u>9,807.69</u>	<u>16,919.50</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	1,768,440.00	1,793,595.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	<u>1,768,440.00</u>	<u>1,793,595.00</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 
อาจารย์ ดร.จุฑามาศ พิลาดิ
ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
ตำแหน่ง
วันที่ 30 มิถ 2563

ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 19 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า

ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	ที่เคยรายงานไว้	จัดประเภท	
		รายการใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	2,109,237.80	(2,163,130.80)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	195,200.00	195,200.00
ค่าตอบแทน	-	89,600.00	89,600.00
ค่าใช้สอย	-	18,181.00	18,181.00
ค่าวัสดุ	-	11,764.30	11,764.30
ค่าสาธารณูปโภค	-	37,871.00	37,871.00
ค่าเสื่อมราคา	-	16,919.50	16,919.50
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	1,793,595.00	1,793,595.00

หมายเหตุ 20 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
อาจารย์ ดร.จุฑามาศ ศิลาดี
ผู้อำนวยการศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
ตำแหน่ง
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ตัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

๑๑/๑๑/๖๒

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ประเมินและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร กุลประดิษฐ์

ลงชื่อ ผู้ลงชื่อ

(นางสาวปรภัทร กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	1,023,804.49	707,406.45
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	879,964.07	406,932.22
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,903,768.56	1,114,338.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	6	135,745.16	224,821.77
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		135,745.16	224,821.77
รวมสินทรัพย์		2,039,513.72	1,339,160.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 (อาจารย์ ดร.สุดเขต สกุลทอง)
 รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
หมายเหตุ		2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		-	75,330.24
รวมหนี้สินหมุนเวียน		-	75,330.24
รวมหนี้สิน		-	75,330.24
ส่วนของทุน			
ทุนสะสม		351,000.00	351,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	7	1,688,513.72	912,830.20
รวมส่วนของทุน		2,039,513.72	1,263,830.20
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,039,513.72	1,339,160.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุตเชต สกัลทอง)
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	8	2,578,050.00	1,513,117.00
รายได้จากการให้บริการ	9	626,100.00	900,800.00
รายได้อื่น	10	62,553.13	4,554.53
รวมรายได้		3,266,703.13	2,418,471.53
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	11	15,000.00	18,400.00
ค่าใช้สอย	12	675,543.00	448,393.14
ค่าวัสดุ	13	221,467.20	200,901.92
ค่าสาธารณูปโภค	14	62,610.00	90,080.00
ต้นทุนบริการ	15	833,292.80	547,700.00
ค่าเสื่อมราคา	16	101,076.61	114,460.72
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	17	833,640.00	901,198.77
รวมค่าใช้จ่าย		2,742,629.61	2,321,134.55
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		524,073.52	97,336.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 ((อ.ดร.นัยนา ตรีสุคนธ์))
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)		
	ทุนสะสม	รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ก่อนปรับปรุง	351,000.00	896,043.22	1,247,043.22
รายการปรับปรุง		(80,550.00)	(80,550.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 หลังปรับปรุง	351,000.00	815,493.22	1,166,493.22
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		97,336.98	97,336.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	351,000.00	912,830.20	1,263,830.20
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ก่อนปรับปรุง	351,000.00	912,830.20	1,263,830.20
รายการปรับปรุง		251,610.00	251,610.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 หลังปรับปรุง	351,000.00	1,164,440.20	1,515,440.20
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	524,073.52	524,073.52
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	351,000.00	1,688,513.72	2,039,513.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ
((อาจารย์ ดร.สุดเขต สกุดทอง)
ตำแหน่ง รั้งวิชาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ถูกจัดตั้งขึ้น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2548 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อให้บริการฝึกอบรมด้านภาษาต่างประเทศนอกหลักสูตรแก่นักศึกษา บุคลากร และผู้สนใจทั่วไป
2. เพื่อให้บริการแปลและบรรณาธิกรเอกสารทางวิชาการและสื่อสิ่งพิมพ์ต่างๆ แก่นักศึกษา บุคลากร หน่วยงานและผู้สนใจทั่วไป
3. เพื่อให้บริการทดสอบสมิทธิภาพทั่วไปทางภาษาอังกฤษแก่นักศึกษา บุคลากร และผู้สนใจทั่วไปทุกระดับการศึกษา
4. เพื่อให้บริการฝึกอบรมด้านวิธีสอน การวิจัย การทดสอบและประเมินผลทางภาษาแก่ครู อาจารย์ผู้สอนภาษาจากหน่วยงานต่างๆ ทุกระดับการศึกษา
5. เพื่อเป็นศูนย์แลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านภาษาและวัฒนธรรมของนักศึกษากลุ่มประเทศประชาคมอาเซียน และประเทศอื่นๆ
6. เพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านภาษา และวัฒนธรรม แก่ นักศึกษา บุคลากร และผู้สนใจทั้งภายในและนานาชาติ
7. เพื่อติดต่อแลกเปลี่ยนความรู้ด้านภาษาและวัฒนธรรมกับหน่วยงานและสถานศึกษาอื่นทั้งภายในประเทศ และ นานาชาติ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(อาจารย์ ดร.สุทธเขต สกุลทอง)

ตำแหน่ง.....
รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา

วันที่ 30 มค 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น
ที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่ข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2. ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึงลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของ หน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่ได้รับ
โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สุนัข

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
ที่เกี่ยวข้องกับรายการบัญชีเข้าสู่กิจการ และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ ได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยทั่วไปรับรู้เมื่อ
ได้ให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุทธเขต สกุดทอง)
รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เงินฝากสถาบันการเงิน	1,023,804.49	707,406.45
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,023,804.49</u>	<u>707,406.45</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ลูกหนี้กองคลัง	19,890.00	247,960.00
เงินรายได้ฝากส่วนกลาง	170,280.00	-
เงินทดรองจ่าย	39,677.00	21,501.75
ลูกหนี้เงินสนับสนุนงบประมาณ	650,117.07	137,470.47
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>879,964.07</u>	<u>406,932.22</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุตเชต สกฤตทอง)
รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 อุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	227,780.00	-	-	227,780.00
อุปกรณ์สำนักงาน	857,925.60	-	-	857,925.60
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	40,980.00	12,000.00	-	52,980.00
รวมราคาทุน	1,126,685.60	12,000.00	-	1,138,685.60
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	173,216.17	19,145.44	-	192,361.61
อุปกรณ์สำนักงาน	722,423.05	71,434.39	-	793,857.44
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	6,224.61	10,496.78	-	16,721.39
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	901,863.83	101,076.61	-	1,002,940.44
อุปกรณ์-สุทธิ	224,821.77			135,745.16
ค่าเสื่อมราคา	114,460.72			101,076.61

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 (อาจารย์ ดร.สุทธเขต สกุลทอง)
 รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 รายการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่สำคัญ

รายการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่สำคัญเกิดจากการรับรู้รายได้สำหรับปี 2561 ต่ำไป 251,610 บาท จึงมีผลกระทบต่อ
งบแสดงฐานะทางการเงินในส่วนของ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2561 ยกมาแสดงยอดต่ำไป 251,610 บาท

หมายเหตุ 8 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้เงินอุดหนุน	833,640.00	855,117.00
รายได้เงินสนับสนุนงบประมาณ	1,744,410.00	658,000.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>2,578,050.00</u>	<u>1,513,117.00</u>

หมายเหตุ 9 รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้ค่าลงทะเบียน	390,100.00	709,300.00
รายได้ค่าธรรมเนียมสอบ	201,000.00	174,400.00
รายได้ค่าแปลเอกสาร	26,300.00	12,000.00
รายได้ค่าบริการวิชาการเอกสาร	8,700.00	5,100.00
รวม รายได้จากการให้บริการ	<u>626,100.00</u>	<u>900,800.00</u>

หมายเหตุ 10 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	5,000.26	4,554.53
รายได้อื่น	57,552.87	-
รวม รายได้อื่น	<u>62,553.13</u>	<u>4,554.53</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.พิชิต สกฤตทอง)
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าล่วงเวลา	15,000.00	18,400.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,000.00	18,400.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	163,421.00	57,082.86
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	131,045.00	55,400.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	367,780.00	308,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,299.00	9,000.00
ค่ารับรอง	4,200.00	8,400.00
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าใช้สอยอื่นๆ	6,798.00	10,510.28
รวม ค่าใช้สอย	675,543.00	448,393.14

หมายเหตุ 13 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	113,745.30	58,504.02
ค่าวัสดุอุปกรณ์	23,508.40	102,594.40
ค่าถ่ายเอกสาร	84,213.50	39,803.50
รวม ค่าวัสดุ	221,467.20	200,901.92

หมายเหตุ 14 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	62,610.00	90,080.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	62,610.00	90,080.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุตเขต สุกตทอง)
รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 มิ.ย. 2562

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 ต้นทุนบริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าตอบแทนวิทยากร	763,200.00	439,300.00
ค่าตอบแทนกรรมการคุมสอบ	30,000.00	21,200.00
ค่าข้อสอบ TOEIC	22,892.80	66,500.00
ค่าวิเคราะห์และคัดสรรข้อสอบ	17,200.00	18,000.00
ค่าตอบแทนทดสอบเสียง	-	2,700.00
รวม ต้นทุนบริการ	833,292.80	547,700.00

หมายเหตุ 16 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	71,434.39	87,151.30
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	19,145.44	21,084.81
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งติดตั้ง	10,496.78	6,224.61
รวม ค่าเสื่อมราคา	101,076.61	114,460.72

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินกองคลัง-เงินเหลือจ่าย	-	46,081.77
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	833,640.00	855,117.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	833,640.00	901,198.77

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุดเขต สกฤตทอง)
รักษาการผู้อำนวยการศูนย์ภาษา
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 18 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	ที่เคยรายงานไว้	จัดประเภท	
		รายการใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,773,434.55	(1,773,434.55)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	18,400.00	18,400.00
ค่าใช้สอย	-	448,393.14	448,393.14
ค่าวัสดุ	-	200,901.92	200,901.92
ค่าสาธารณูปโภค	-	90,080.00	90,080.00
ค่าเสื่อมราคา	-	114,460.72	114,460.72
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	901,198.77	901,198.77

หมายเหตุ 19 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(อาจารย์ ดร.สุเดช สกุดทอง)
ตำแหน่ง.....
วันที่..... 30 มี.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบรายได้และค่าใช้จ่ายและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ผู้สอบบัญชี

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกต และการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยง จากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

(นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	2,839,715.56	2,814,507.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	347,954.60	734,899.00
สินค้าคงเหลือ	6	38,842.57	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,226,512.73	3,549,406.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7	475,100.18	469,278.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		475,100.18	469,278.74
รวมสินทรัพย์		3,701,612.91	4,018,685.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นายปิณฑิ เจริญลาภ)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก.....

วันที่ 30 มิ.ค. 2563.....

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	80,298.13	169,599.51
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9	5,298.00	2,649.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		85,596.13	172,248.51
รวมหนี้สิน		85,596.13	172,248.51
ส่วนของทุน			
ทุนสะสม		3,493,593.08	3,493,593.08
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		122,423.70	352,844.05
รวมส่วนของทุน		3,616,016.78	3,846,437.13
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		3,701,612.91	4,018,685.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นายปิติภูมิ เจริญลักษณ์)

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)		
	ทุนสะสม	รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ก่อนปรับปรุง	3,493,593.08	31,918.36	3,525,511.44
รายการปรับปรุง		(309,077.51)	(309,077.51)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 หลังปรับปรุง	3,493,593.08	(277,159.15)	3,216,433.93
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		630,003.20	630,003.20
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	3,493,593.08	352,844.05	3,846,437.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	3,493,593.08	352,844.05	3,846,437.13
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	(230,420.35)	(230,420.35)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	3,493,593.08	122,423.70	3,616,016.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑิ เจริญลาภ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก.....

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	10	1,127,760.00	1,166,426.00
รายได้จากการให้บริการ	11	3,017,421.50	3,753,472.84
รายได้อื่น	12	11,713.10	72,967.48
รวมรายได้		4,156,894.60	4,992,866.32
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	995,015.00	1,116,290.00
ค่าใช้จ่ายสอย	14	387,782.88	210,385.07
ค่าวัสดุ	15	163,634.81	140,053.13
ค่าสาธารณูปโภค	16	281,691.84	337,008.79
ต้นทุนจากการให้บริการ	17	1,412,249.28	1,354,018.93
ค่าเสื่อมราคา	18	19,181.14	38,681.20
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19	1,127,760.00	1,166,426.00
รวมค่าใช้จ่าย		4,387,314.95	4,362,863.12
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(230,420.35)	630,003.20

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑิมา รุ่งฤดีงาม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ถูกจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2550 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อเป็นหน่วยงานให้บริการที่พัก และจัดอบรม ประชุม สัมมนา ดูงาน แก่นักศึกษา บุคลากร บุคคลทั่วไป
2. เพื่อเป็นหน่วยงานที่มีระบบบริหารจัดการที่คล่องตัว มีประสิทธิภาพ โปร่งใสตรวจสอบได้
3. เพื่อเป็นหน่วยงานจัดหารายได้ให้เกิดเสถียรภาพทางการเงินแก่มหาวิทยาลัย
4. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการให้ศูนย์มีความสามารถในการพึ่งพาตนเอง

หมายเหตุ 2 เกมพีในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2. ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑุ์ เจริญลาภ))

ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.3. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์

โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
เครื่องมือเครื่องใช้	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น

หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับ

รายการบัญชีที่จะเข้าสู่กิจการ และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่น่าเชื่อถือ โดยทั่วไปรับรู้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิยะดิษฐ์ เจริญลาภ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อำนวยการพัฒนาระบบ...

วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เงินฝากสถาบันการเงิน	2,839,715.56	2,814,507.90
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,839,715.56</u>	<u>2,814,507.90</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ลูกหนี้กองคลัง	310,966.23	593,808.58
ลูกหนี้ ระหว่างหน่วยงาน	36,000.00	136,000.00
ภาษีซื้อ-ยังไม่ถึงกำหนด	988.37	5,090.42
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>347,954.60</u>	<u>734,899.00</u>

หมายเหตุ 6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
สินค้าสำเร็จรูป	38,842.57	-
รวม สินค้าคงเหลือ	<u>38,842.57</u>	<u>-</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑิ เจริญลาภ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30.ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	272,481.12	-	-	272,481.12
เครื่องมือเครื่องใช้	367,849.95	50,379.43	-	418,229.38
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	17,303,661.75	26,401.87	-	17,330,063.62
อุปกรณ์สำนักงาน	298,354.76	2,102.80	-	300,457.56
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	758,180.00	3,915.89	-	762,095.89
ยานพาหนะ	605,100.00	-	-	605,100.00
รวมราคาทุน	19,605,627.58	82,799.99	-	19,688,427.57
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10,357.92	13,624.05	-	23,981.97
เครื่องมือเครื่องใช้	297,978.88	27,126.71	-	325,105.59
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	17,236,669.78	17,046.65	-	17,253,716.43
อุปกรณ์สำนักงาน	234,335.81	16,332.48	-	250,668.29
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	751,908.45	2,848.66	-	754,757.11
ยานพาหนะ	605,098.00	-	-	605,098.00
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	19,136,348.84	76,978.55	-	19,213,327.39
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	469,278.74			475,100.18
ค่าเสื่อมราคา	74,049.95			76,978.55

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิติวุฒิ เจริญสำนึก)

ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เจ้าหนี้การค้า	55,878.22	137,402.33
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	-	11,500.00
ภาษีค้างจ่าย	4,419.91	697.18
ค่าทำบัญชี ค้างจ่าย	20,000.00	20,000.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>80,298.13</u>	<u>169,599.51</u>

หมายเหตุ 9 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เงินประกันสัญญา	5,298.00	2,649.00
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>5,298.00</u>	<u>2,649.00</u>

หมายเหตุ 10 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้เงินอุดหนุน	1,127,760.00	1,166,426.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>1,127,760.00</u>	<u>1,166,426.00</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิติภูมิ เจริญลาภ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ค่าเช่าห้องพัก	2,384,953.22	3,231,495.24
รายได้ค่าเช่าห้องพัก แบบ VIP	47,289.72	8,411.22
รายได้ค่าเช่าห้องประชุมขนาดใหญ่	99,626.22	304,953.28
รายได้ค่าเช่าห้องประชุมขนาดกลาง	39,252.34	53,644.87
รายได้ค่าเช่าห้องประชุมขนาดเล็ก	-	6,168.23
รายได้ไม่เรียกเก็บค่าบริการ	164,500.00	-
รายได้รับโอนจากหน่วยงานภายใน	281,800.00	148,800.00
รวม รายได้จากการให้บริการ	3,017,421.50	3,753,472.84

หมายเหตุ 12 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	11,713.10	7,574.16
รายได้จากเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	65,393.32
รวม รายได้อื่น	11,713.10	72,967.48

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	650,500.00	748,500.00
ค่าล่วงเวลา	134,850.00	151,950.00
เงินประจำตำแหน่ง	134,400.00	134,400.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	71,515.00	71,300.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,750.00	10,140.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	995,015.00	1,116,290.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑิมา เจริญล้ำภัก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก.....

วันที่ 30 มี.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 14 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	15,100.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	156,000.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	118,401.03	59,651.30
ค่าเชื้อเพลิง	49,290.50	92,733.20
ค่าบริการทางวิชาชีพบัญชี	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าเบี้ยประกันภัยยานพาหนะ	11,527.41	11,784.87
ค่าวารสารและสมาชิก	5,910.00	11,115.70
ค่าใช้สอยอื่นๆ	26,653.94	-
รวม ค่าใช้สอย	387,782.88	210,385.07

หมายเหตุ 15 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	30,639.44	108,285.94
ค่าวัสดุอุปกรณ์	124,523.68	31,767.19
ค่าวัสดุการเกษตร	3,677.39	-
ค่าถ่ายเอกสาร	4,794.30	-
รวม ค่าวัสดุ	163,634.81	140,053.13

หมายเหตุ 16 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	281,691.84	337,008.79
รวม ค่าสาธารณูปโภค	281,691.84	337,008.79

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิติกุล เจริญลาภ)

ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ต้นทุนจากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
วัตถุดิบใช้ไป	204,618.42	217,089.20
ค่าแรงงานทางตรง		
เงินเดือนพนักงานบริการ	720,000.00	720,000.00
ค่าตอบแทนนอกเวลาพนักงานบริการ	150,300.00	190,650.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	153,876.02	190,910.98
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
คชจ.ในการอนุเคราะห์ให้บริการระหว่างหน่วยงาน	164,500.00	-
ค่าเสื่อมราคา	57,797.41	35,368.75
รวมต้นทุนการผลิตระหว่างงวด	1,451,091.85	1,354,018.93
บวก สินค้าคงเหลือต้นงวด	-	-
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(38,842.57)	-
รวม ต้นทุนจากการให้บริการ	1,412,249.28	1,354,018.93

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	16,332.48	8,899.23
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	2,848.66	29,781.97
รวม ค่าเสื่อมราคา	19,181.14	38,681.20

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิติกุล เจริญลาภ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 3.0 มิ.ย. 2563

ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	1,127,760.00	1,166,426.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	1,127,760.00	1,166,426.00

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า

ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภท		
	ที่เคยรายงานไว้	รายการใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3,008,844.19	(3,008,844.19)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	1,116,290.00	1,116,290.00
ค่าใช้สอย	-	210,385.07	210,385.07
ค่าวัสดุ	-	140,053.13	140,053.13
ค่าสาธารณูปโภค	-	337,008.79	337,008.79
ค่าเสื่อมราคา	-	38,681.20	38,681.20
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	1,166,426.00	1,166,426.00

หมายเหตุ 21 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(นายปิณฑุ์ เจริญลาภ)

ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์อาคารที่พัก

วันที่ 30 มี.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงให้กับ หน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนด จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับ เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้งานจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผย เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงาน ของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการ รับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญ ที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจ ของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ข้าพเจ้า

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยง จากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคต อาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

(นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	4,775,013.37	1,435,515.19
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	11,686,787.00	16,749,679.96
สินค้าคงเหลือ	6	595,241.84	824,344.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,057,042.21	19,009,540.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	7	639,483.03	697,791.08
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		639,483.03	697,791.08
รวมสินทรัพย์		17,696,525.24	19,707,331.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรมา อัครนิศย์)

ได้แต่งตั้งผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

วันที่

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	2,061,109.21	2,011,165.77
เงินรับฝากระยะสั้น	9	42,408.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,103,517.21	2,011,165.77
รวมหนี้สิน		2,103,517.21	2,011,165.77
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	10	15,593,008.03	17,696,165.33
รวมส่วนของทุน		15,593,008.03	17,696,165.33
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		17,696,525.24	19,707,331.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรพลา) อารณิษฐ์

ตำแหน่งผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

วันที่.....

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	11	7,002,080.00	2,613,777.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12	11,011,248.89	28,771,769.52
รายได้อื่น	13	593,649.01	97,201.04
รวมรายได้		18,606,977.90	31,482,747.56
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	2,053,480.00	1,420,820.00
ค่าตอบแทน	15	190,400.00	-
ค่าใช้สอย	16	1,612,876.07	855,981.11
ค่าวัสดุ	17	606,585.90	1,628,426.33
ค่าสาธารณูปโภค	18	1,337,080.78	2,182,832.18
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	19	2,660,910.14	13,648,496.24
ค่าเสื่อมราคา	20	277,398.04	247,753.42
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	21	6,177,968.68	2,613,777.00
รวมค่าใช้จ่าย		14,916,699.61	22,598,086.28
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,690,278.29	8,884,661.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรณภา อรรถคณินทรีย์)

ตำแหน่งผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ
และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

วันที่

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ถูกจัดตั้งขึ้น เมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2548 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. พัฒนาด้านการบริการตรวจสอบและรับรองคุณภาพสินค้าด้วยมาตรฐานระดับสากล
2. สร้างปัจจัยในการแข่งขันด้านคุณภาพมาตรฐาน และบุคลากร
3. เสริมสร้างทักษะแก่บุคลากรให้มีความเป็นมืออาชีพที่ดี
4. สร้างความเข้มแข็งในด้านระบบคุณภาพและมาตรฐาน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรพกา อรรถนิตย)

รักษาการผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ
และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

วันที่.....

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น

ที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2. ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่ได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สุนัข

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์

โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์การเกษตร	5 ปี
อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
อุปกรณ์โรงงานเครื่องจักร	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น

หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้ จากการซื้อสินค้าและบริการ

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของในสินค้า ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกรงฟ้า อรรถปิตย์)

ตำแหน่งผู้อำนวยการผู้อำนวยการสำนักงานประกันการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 ก.ค. ๖๕๖๓

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน	4,775,013.37	1,435,515.19
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,775,013.37	1,435,515.19

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ลูกหนี้กองคลัง	9,839,092.54	7,588,265.86
เงินรายได้ฝากส่วนกลาง	512,538.04	-
เงินทดรองจ่าย	338,472.10	3,626,614.10
รายได้ค้างรับ	996,684.32	5,534,800.00
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	11,686,787.00	16,749,679.96

หมายเหตุ 6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	595,241.84	824,344.87
รวม สินค้าคงเหลือ	595,241.84	824,344.87

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรพิกา อรรถนิตย์)

ตำแหน่งหัวหน้าผู้ผ่านตรวจสอบนั้นมีการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์ - สหติ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ราคาทุน :				
อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	845,448.74	27,000.00	-	872,448.74
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	599,166.01	-	-	599,166.01
อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	159,498.00	-	-	159,498.00
อุปกรณ์สำนักงาน	734,504.10	-	-	734,504.10
อุปกรณ์การเกษตร	16,764.00	-	-	16,764.00
อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	91,339.00	57,000.00	-	148,339.00
อุปกรณ์โรงงานเครื่องจักร	-	135,090.00	-	135,090.00
รวมราคาทุน	2,446,719.85	219,090.00	-	2,665,809.85

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรณิกา อรรถนิษฐ์)

ตำแหน่งผู้อำนวยการผู้ดำเนินงานและประเมินบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 มี.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
อุปกรณ์วิทยาศาสตร์	760,192.34	67,466.86	-	827,659.20
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	388,327.76	84,999.38	-	473,327.14
อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	90,420.21	19,651.16	-	110,071.37
อุปกรณ์สำนักงาน	485,302.23	70,553.98	-	555,856.21
อุปกรณ์การเกษตร	11,661.35	3,352.20	-	15,013.55
อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	13,024.89	22,826.35	-	35,851.24
อุปกรณ์โรงงานเครื่องจักร	-	8,548.11	-	8,548.11
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	1,748,928.78	277,398.04	-	2,026,326.82
อุปกรณ์ - สุทธิ	697,791.07			639,483.03
ค่าเสื่อมราคา	247,753.42			277,398.04

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้แทนสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์)

ตำแหน่งหัวหน้ากองผู้ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 มี.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	360,947.90	358,826.44
เจ้าหนี้อื่น		
เจ้าหนี้-กองคลังมหาวิทยาลัย	1,344,486.51	1,273,370.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	12,000.00	7,500.00
ภาษีค้างจ่าย	5,202.80	371,469.33
ค่าใช้จ่ายโครงการค้างจ่าย	338,472.00	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>2,061,109.21</u>	<u>2,011,165.77</u>

หมายเหตุ 9 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินรับฝากค่าประกันสัญญา	42,408.00	-
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>42,408.00</u>	<u>-</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ตรวจการสอบ : นาย ดร.เกรียงไกร อรรถนิตย์)

ตำแหน่งผู้อำนวยการผู้ตรวจการสอบในบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ต้นงวด	17,696,165.33	2,543,904.06
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ก่อนปรับปรุง	3,690,278.29	8,884,661.28
รายการปรับปรุง	(5,793,435.59)	6,267,599.99
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด หลังปรับปรุง	(2,103,157.30)	15,152,261.27
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกไปสิ้นงวด	15,593,008.03	17,696,165.33

รายการปรับปรุง รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เกิดจากการรับรู้กำไรสำหรับปี 2561 สูงไป 5.79 ล้านบาท จึงมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะทางการเงิน ในส่วนของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2561 แสดงยอดสูงไป 5.79 ล้านบาท

หมายเหตุ 11 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุน	3,502,080.00	2,613,777.00
รายได้เงินงบประมาณ (เบิกแทนกัน)	3,500,000.00	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	7,002,080.00	2,613,777.00

หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการขายจุลินทรีย์	3,705,735.52	3,025,735.00
รวม รายได้จากการขายสินค้า	3,705,735.52	3,025,735.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลทิพย์ อรรถนิธิ)

ตำแหน่ง.....รัศมีกมลทิพย์ อรรถนิธิ สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 มี.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (ต่อ)

รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการบริการตรวจวิเคราะห์	1,047,631.40	1,270,186.59
รายได้จากการบริการอุปกรณ์วิทยาศาสตร์	462,866.40	275,507.25
รายได้ค่าให้เช่าสถานที่ห้องประชุม	100,143.57	42,148.80
รายได้ค่าที่ปรึกษาโครงการ	5,694,872.00	23,870,703.63
รายได้เงินรับฝากประกันสัญญา	-	287,488.25
รวม รายได้จากการให้บริการ	<u>7,305,513.37</u>	<u>25,746,034.52</u>

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	16,638.06	9,937.97
รายได้จากเงินบริจาคสนับสนุนจากหน่วยงาน	4,021.00	-
รายได้อื่น	572,989.95	87,263.07
รวม รายได้อื่น	<u>593,649.01</u>	<u>97,201.04</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	1,907,850.00	1,345,720.00
ค่าล่วงเวลา	50,100.00	27,850.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	93,750.00	47,250.00
เงินสมทบกองทุนทดแทน	1,780.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,053,480.00</u>	<u>1,420,820.00</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร)กรรณิกา อรรถนิตย์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 มี.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าตอบแทน	190,400.00	-
รวม ค่าตอบแทน	190,400.00	-

หมายเหตุ 16 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	114,238.00	80,014.99
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	16,350.00	287,372.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	814,642.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	392,029.19	342,329.19
ค่ารับรอง	30,485.50	20,564.43
ค่าเชื้อเพลิง	19,998.88	27,285.13
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าเบี้ยประกันยานพาหนะ	14,975.72	19,675.00
ค่าใช้จ่ายในการรับรองคุณภาพ	143,968.78	-
ค่าบริจาคการกุศล	5,600.00	13,000.00
ค่าใช้สอยอื่นๆ	60,588.00	65,740.37
รวม ค่าใช้สอย	1,612,876.07	855,981.11

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพรัช อรรถนิตย)

ตำแหน่ง...รั้งคณบดีผู้ช่วยคณบดีสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	28,536.31	87,495.95
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	12,300.00	20,625.48
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์	505,091.48	461,347.75
ค่าวัสดุการเกษตร	15,959.00	97,727.40
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	13,243.62	258,239.01
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	-	13,360.00
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,820.00	29,709.07
ค่าถ่ายเอกสาร	29,635.49	659,921.67
รวม ค่าวัสดุ	606,585.90	1,628,426.33

หมายเหตุ 18 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	1,336,737.78	2,158,747.90
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร		7,708.28
ค่าไปรษณีย์	343.00	16,376.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	1,337,080.78	2,182,832.18

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรรพณ อรรถนิษฐ์)

ตำแหน่ง.....รักษาการผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 เม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 19 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

ต้นทุนขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต	779,609.95	-
ค่าแรงงานทางตรง		
ค่าจ้างเหมาบริการ	845,294.00	6,820,337.19
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าใช้จ่ายในการรับรองคุณภาพ	37,213.50	67,280.00
ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น	15,882.51	12,400.00
รวมต้นทุนการผลิตระหว่างงวด	1,677,999.96	6,900,017.19
บวก สินค้าคงเหลือต้นงวด	824,344.87	-
รวมสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	2,502,344.83	6,900,017.19
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(595,241.84)	(824,344.87)
รวม ต้นทุนขายสินค้า	1,907,102.99	6,075,672.32

ต้นทุนบริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษาโครงการ	753,807.15	7,572,823.92
รวม ต้นทุนบริการ	753,807.15	7,572,823.92

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัณหา อรรถนิษฐ์)

ตำแหน่ง.....ผู้ช่วยศาสตราจารย์ผู้อำนวยการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 ม.ค. 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	70,553.98	112,435.97
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	84,999.38	69,471.70
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	67,466.86	27,795.90
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การเกษตร	3,352.20	1,399.00
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	22,826.35	12,599.25
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	19,651.16	24,051.60
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์โรงงาน เครื่องจักรกล	8,548.11	-
รวม ค่าเสื่อมราคา	277,398.04	247,753.42

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่าย-โครงการเงินเบิกแทนกัน	2,732,888.68	-
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	3,445,080.00	2,613,777.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,177,968.68	2,613,777.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร)การผกา อรรถนิตย์)

ตำแหน่ง.....รักษาการผู้อำนวยการกองตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 กค 2563

สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 22 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	8,949,590.04	(8,949,590.04)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	1,420,820.00	1,420,820.00
ค่าใช้จ่ายสอย	-	855,981.11	855,981.11
ค่าวัสดุ	-	1,628,426.33	1,628,426.33
ค่าสาธารณูปโภค	-	2,182,832.18	2,182,832.18
ค่าเสื่อมราคา	-	247,753.42	247,753.42
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	2,613,777.00	2,613,777.00

หมายเหตุ 23 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ก้องกมล อรรถกิตติ์)

ตำแหน่ง...รัศมีคุณากร ผู้อำนวยการสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพ

วันที่.....และมาตรฐานผลิตภัณฑ์

30 มีค 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของสำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชี ที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของสำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไปข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นางสาว... ..

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

นางสาว ปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

(นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	1,602,760.41	736,914.32
ลูกหนี้การค้า		-	270,326.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	11,771,926.94	7,910,691.06
สินค้าคงเหลือ	6	1,005,351.69	188,361.65
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,380,039.04	9,106,293.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	7	242,812.47	311,137.43
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	2,937.88	3,867.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		245,750.35	315,005.21
รวมสินทรัพย์		14,625,789.39	9,421,298.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจรรักษ์ บัวลอย)

๕๓. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง.....

วันที่..... 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	364,557.37	322,681.78
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น		1,200,000.00	1,200,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	332,724.50	429,410.76
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,897,281.87	1,952,092.54
รวมหนี้สิน		1,897,281.87	1,952,092.54
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	11	12,728,507.52	7,469,205.70
รวมส่วนของทุน		12,728,507.52	7,469,205.70
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		14,625,789.39	9,421,298.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจรัญช์ นวลอย)

ก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	12	825,760.00	1,884,166.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	13	10,323,862.58	6,008,193.90
รายได้อื่น	14	17,925.07	137,341.66
รวมรายได้		11,167,547.65	8,029,701.56
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	2,303,672.00	2,456,055.00
ค่าตอบแทน	16	24,900.00	-
ค่าใช้สอย	17	204,668.27	165,027.11
ค่าวัสดุ	18	168,703.78	221,102.88
ค่าสาธารณูปโภค	19	619,068.98	549,238.92
ต้นทุนจากการขายสินค้าและบริการ	20	1,911,073.32	2,388,073.44
ค่าเสื่อมราคา	21	112,054.86	130,249.44
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	22	825,760.00	1,884,166.00
รวมค่าใช้จ่าย		6,169,901.21	7,793,912.79
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,997,646.44	235,788.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

งก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
เมื่อเดือนมิถุนายน 2551 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. จัดเก็บผลประโยชน์จากการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
2. ประสานงานและสนับสนุนการบริหารจัดการทรัพย์สินมหาวิทยาลัย
3. สร้างกิจกรรมเพื่อหารายได้เข้ามหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง
4. วางแผนการใช้พื้นที่ของมหาวิทยาลัยให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด
5. วางระบบการบริหารจัดการทรัพย์สินให้โปร่งใส ตรวจสอบได้
6. จัดทำฐานข้อมูลทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
7. รายงานผลการดำเนินการประจำปีให้ผู้บริหารทราบ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี
พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงิน
ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561
เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

อ. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น ที่มีสภาพคล่องสูงจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึงลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงานซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สุนัข

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
เครื่องมือเครื่องใช้	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี

3.4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคิดโดยวิธีเส้นตรง
ประมาณอายุการใช้งาน 10 ปี

3.5. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ
เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

งก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ(ต่อ)

3.6. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของในสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว
รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน
รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน	1,602,760.41	736,914.32
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,602,760.41	736,914.32

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ลูกหนี้กองคลัง	9,976,502.89	7,166,360.09
เงินรายได้ฝากส่วนกลาง	1,603,363.05	-
ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	192,061.00	744,330.97
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	11,771,926.94	7,910,691.06

หมายเหตุ 6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	1,005,351.69	188,361.65
รวม สินค้าคงเหลือ	1,005,351.69	188,361.65

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

งก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์ - สุธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
อุปกรณ์สำนักงาน	532,974.00	-	-	532,974.00
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	625,440.78	34,000.00	-	659,440.78
เครื่องมือเครื่องใช้	202,611.30	8,800.00	-	211,411.30
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	1,011,196.60	-	-	1,011,196.60
ยานพาหนะ	42,900.00	-	-	42,900.00
รวมราคาทุน	2,415,122.68	42,800.00	-	2,457,922.68
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
อุปกรณ์สำนักงาน	513,494.20	6,678.15	-	520,172.35
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	435,515.52	63,014.04	-	498,529.56
เครื่องมือเครื่องใช้	128,402.40	28,293.37	-	156,695.77
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	992,558.72	4,559.60	-	997,118.32
ยานพาหนะ	34,014.41	8,579.80	-	42,594.21
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	2,103,985.25	111,124.96	-	2,215,110.21
อุปกรณ์ - สุธิ	311,137.43			242,812.47
ค่าเสื่อมราคา	128,389.44			111,124.96

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

สก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,300.00	9,300.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,362.12)	(5,432.22)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	<u>2,937.88</u>	<u>3,867.78</u>

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เจ้าหนี้การค้า	46,868.13	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	14,370.00	3,000.00
ภาษีค้างจ่าย	16,195.02	10,594.36
ค่าน้ำดื่มค้างจ่าย	208,650.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	78,474.22	309,087.42
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>364,557.37</u>	<u>322,681.78</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

๓. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินรับฝาก-ค่าปรับส่วนกลางมหาวิทยาลัย	-	54,323.67
เงินรับฝาก-ส่วนกลางหน่วยงานในกำกับ	331,724.50	375,087.09
เงินรับฝาก-ค่าเช่าโรงอาหารเทิดกสิกิจ	1,000.00	-
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	332,724.50	429,410.76

หมายเหตุ 11 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกมาต้นงวด	7,469,205.70	7,401,315.10
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ก่อนปรับปรุง	4,997,646.44	235,788.77
รายการปรับปรุง	261,655.38	(167,898.17)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด หลังปรับปรุง	5,259,301.82	67,890.60
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกไปสิ้นงวด	12,728,507.52	7,469,205.70

รายการปรับปรุง รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย เกิดจากการรับรู้กำไรสำหรับปี 2561 ต่ำไป 261,655.38 บาท

จึงมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะทางการเงินในส่วนของ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2561 แสดงยอดต่ำไป 261,655.38 บาท

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

อ. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 มี.ค. 2562

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุน	825,760.00	1,884,166.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	825,760.00	1,884,166.00

หมายเหตุ 13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการจำหน่ายสินค้าของที่ระลึก	1,546,382.00	355,495.00
รายได้จากการจำหน่ายน้ำดื่ม	2,869,525.21	2,736,749.47
รวม รายได้จากการขายสินค้า	4,415,907.21	3,092,244.47

รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์อาหาร	532,100.00	256,250.00
รายได้ค่าเช่าพื้นที่ MJU	33,000.00	33,000.00
รายได้ค่าเช่าพื้นที่กาดนัดควาบอย	1,345,105.00	1,510,135.00
รายได้ค่าเช่าพื้นที่สัญญาจร	416,100.00	532,000.00
รายได้ค่าเช่าพื้นที่ควาบอย	-	145,000.00
รายได้จากการให้เช่าบูธจำหน่ายสินค้า	154,400.00	9,000.00
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่ล็อกงาน 85 ปี	3,392,560.37	-
รายได้จากการจำหน่ายใบสมัครงานเกษตรฯ	31,400.00	85,400.00
ค่าจัดส่งไปรษณีย์	3,290.00	1,680.00
รายได้เงินสนับสนุน	-	343,484.43
รวม รายได้จากการให้บริการ	5,907,955.37	2,915,949.43

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

ศก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 14 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	5,125.07	1,100.90
รายได้จากเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	129,020.76
รายได้ค่าปรับ	12,800.00	7,220.00
รวม รายได้อื่น	<u>17,925.07</u>	<u>137,341.66</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

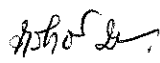
	<u>2562</u>	<u>2561</u>
เงินเดือน	2,114,095.00	2,456,055.00
เงินประจำตำแหน่ง	92,400.00	-
ค่าล่วงเวลา	15,000.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	82,177.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,303,672.00</u>	<u>2,456,055.00</u>

หมายเหตุ 16 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าตอบแทน	21,300.00	-
ค่าตอบแทนวิทยากร	3,600.00	-
รวม ค่าตอบแทน	<u>24,900.00</u>	<u>-</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 
(นางสาวจรรักษ์ บัวลอบ)

จก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	28,900.00	19,500.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง		
ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปปฏิบัติงาน	9,540.00	29,800.00
ค่าเช่าที่พักเดินทางไปปฏิบัติงาน	18,496.50	18,840.00
ค่าพาหนะเดินทางไปปฏิบัติงาน	90,818.00	45,004.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางภายนอก	5,000.00	5,000.00
ค่าอาหารและเครื่องดื่มประชุม	145.00	30,120.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,300.00	4,000.00
ค่ารับรอง	18,599.00	-
ค่าเชื้อเพลิง	8,392.10	-
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	6,162.00	323.10
ค่าใช้สอยอื่นๆ	15,315.67	12,440.01
รวม ค่าใช้สอย	204,668.27	165,027.11

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

๙๓ ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 18 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าวัสดุสำนักงาน	79,443.90	24,658.80
ค่าวัสดุอุปกรณ์	48,669.38	174,109.31
ค่าถ่ายเอกสาร	40,590.50	22,334.77
รวม ค่าวัสดุ	<u>168,703.78</u>	<u>221,102.88</u>

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าสาธารณูปโภค 10%	606,078.28	549,238.92
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	12,990.70	-
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>619,068.98</u>	<u>549,238.92</u>

หมายเหตุ 20 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

ต้นทุนขายสินค้า

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
สินค้าคงเหลือต้นงวด	188,361.65	262,093.94
บวก ซื้อสินค้าเพื่อขาย	2,499,763.36	2,099,541.15
รวมสินค้ามีไว้เพื่อขาย	2,688,125.01	2,361,635.09
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(1,005,351.69)	(188,361.65)
ต้นทุนขายสินค้า	<u>1,682,773.32</u>	<u>2,173,273.44</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

๙๗. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 ต้นทุนขายและบริการ(ต่อ)

ต้นทุนจากการให้บริการ

หน่วย : บาท

ค่าจ้างเหมาบริการ

รวม ต้นทุนจากการให้บริการ

2562

2561

228,300.00

214,800.00

228,300.00

214,800.00

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งและติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ

ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รวม ค่าเสื่อมราคา

2562

2561

28,293.37

32,958.09

6,678.15

19,694.19

63,014.04

59,831.75

4,559.60

7,325.41

8,579.80

8,580.00

929.90

1,860.00

112,054.86

130,249.44

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)

รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

2562

2561

825,760.00

1,884,166.00

825,760.00

1,884,166.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวจรงค์ บัวลอย)

๕๓. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ

ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 23 ประกาศสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องยุบเลิกสำนักงานบริหารทรัพย์สิน

สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประกาศ ยุบเลิกสำนักงานบริหารทรัพย์สิน ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2562

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 22 (22) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2560

ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุมครั้งที่ 6/2562 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2562

จึงประกาศยุบเลิกสำนักงานบริหารทรัพย์สิน ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 24 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	5,620,639.35	(5,620,639.35)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	2,456,055.00	2,456,055.00
ค่าใช้สอย	-	165,027.11	165,027.11
ค่าวัสดุ	-	221,102.88	221,102.88
ค่าสาธารณูปโภค	-	549,238.92	549,238.92
ต้นทุนจากการขายสินค้าและบริการ	2,173,273.44	214,800.00	2,388,073.44
ค่าเสื่อมราคา	-	130,249.44	130,249.44
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	1,884,166.00	1,884,166.00

หมายเหตุ 25 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวจงรักษ์ บัวลอย)

จก. ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของสำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับยอดคงเหลือในบัญชีทรัพย์สินชีวภาพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 8.06 ล้านบาท (ในปี 2561:จำนวน 8.06 ล้านบาท) เนื่องจากสารประกอบยอดคงเหลือมีไม่เพียงพอให้ตรวจสอบได้ในขณะนี้ รวมถึงข้อมูลเพื่อปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของสำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงาน

นางสาว ชุติมา

/...ตรวจสอบ

ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นขอข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรกัทร กุลประดิษฐ์

๙๔๙๙ ๙๙๙๙๙๙
(นางสาวปรกัทร กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	314,559.46	475,429.93
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	756,208.08	255,344.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,070,767.54	730,774.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	6	16,412,490.91	16,462,327.27
สินทรัพย์ชีวภาพ	7	8,057,914.00	8,057,914.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุกติ	8	194,248.11	237,153.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,664,653.02	24,757,395.14
รวมสินทรัพย์		25,735,420.56	25,488,169.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....


(ว่าที่ร้อยตรีสมบุญ ระดม
 ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้
 ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	249,901.45	252,644.49
รวมหนี้สินหมุนเวียน		249,901.45	252,644.49
รวมหนี้สิน		249,901.45	252,644.49
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	10	25,485,519.11	25,235,524.91
รวมส่วนของทุน		25,485,519.11	25,235,524.91
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		25,735,420.56	25,488,169.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ธีรชัย ชื่นชมบูรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	11	16,131,506.00	9,826,522.10
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12	3,072,972.17	2,781,730.99
รายได้อื่น	13	537,998.45	331,250.81
รวมรายได้		19,742,476.62	12,939,503.90
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	751,866.00	490,420.00
ค่าใช้จ่ายสอย	15	404,888.23	510,446.31
ค่าวัสดุ	16	48,184.12	225,465.80
ค่าสาธารณูปโภค	17	252,789.45	314,122.69
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	18	1,820,810.15	1,168,011.60
ค่าเสื่อมราคา	19	82,438.47	70,493.92
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	20	16,131,506.00	9,541,818.10
รวมค่าใช้จ่าย		19,492,482.42	12,320,778.42
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		249,994.20	618,725.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง


 ลงชื่อ.....
 (รุ่งกมลศรี สมบูรณ์ ระตน)
 ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
 ตำแหน่ง.....
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
2. เพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นหนึ่งทางด้านการเกษตรแบบครบวงจร
3. เพื่อส่งเสริมให้มีการวิจัยเพื่อพัฒนาภูมิปัญญาท้องถิ่นและบูรณาการสู่การเรียนการสอน
4. เพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตเกษตรแบบครบวงจรสู่ชุมชน
5. เพื่อให้บริการทางวิชาการและการฝึกปฏิบัติจริงแก่อาจารย์ นักวิชาการ นักศึกษาและเกษตรกรทั่วไป
6. เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการฟาร์มมหาวิทยาลัยทางด้านการเกษตรและสาขาที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

()
ว่าที่รักษาการผู้อำนวยการ (ระดม)
ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น
ที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของ หน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ
โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
อุปกรณ์การเกษตร	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
อุปกรณ์โฆษณา	5 ปี
อุปกรณ์สนาม	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลังเป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้ จากการซื้อสินค้าและบริการ

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของในสินค้า ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว
รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน
รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(วาทีรัตติศรีสมบุญธรรม วัฒน)
ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
ตำแหน่ง.....
วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

เงินฝากสถาบันการเงิน

รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

<u>2562</u>	<u>2561</u>
314,559.46	475,429.93
<u>314,559.46</u>	<u>475,429.93</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

ลูกหนี้กองคลัง

เงินรายได้ฝากส่วนกลาง

ลูกหนี้-กรมสรรพากร

รายได้ค้างรับ

รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

<u>2562</u>	<u>2561</u>
177,939.91	255,344.33
567,336.58	-
931.59	-
10,000.00	-
<u>756,208.08</u>	<u>255,344.33</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
วาทพงษ์ ตันตกุลรัตน์ ระดม

(ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มแม่โจ้มหาวิทยาลัยแม่โจ้)
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มี.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยแม่โจ้	16,412,490.91	16,462,327.27
รวม เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	16,412,490.91	16,462,327.27

เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เกิดจากเงินที่ได้รับจากการสนับสนุนจากโครงการบ้านโป่ง

อันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตั้งแต่ปีที่มีการจัดตั้งหน่วยงานขึ้น ทั้งนี้หน่วยงานไม่มีสิทธิ์ในการเบิกถอนใช้เงินจากบัญชีดังกล่าว

แต่สามารถใช้ดอกผลจากบัญชีนี้ได้

หมายเหตุ 7 สินทรัพย์ชีวภาพ

สินทรัพย์ชีวภาพ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
สวนลำไย	6,393,634.87	6,393,634.87
สวนมะม่วง	1,664,279.13	1,664,279.13
รวม สินทรัพย์ชีวภาพ	8,057,914.00	8,057,914.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
วาทิตตพร ศรีสมบูรณ์ ระดม

(
ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มิ.ย. 2563.....

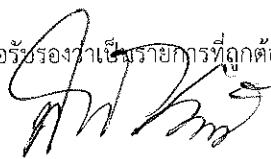
สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2561			30 กันยายน 2562
ราคาทุน :				
สิ่งก่อสร้าง	1,441,100.00	-	-	1,441,100.00
อุปกรณ์	9,213,697.00	-	-	9,213,697.00
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	153,310.00	-	-	153,310.00
อุปกรณ์การเกษตร	400,960.00	-	-	400,960.00
อุปกรณ์ต่ำกว่าเกณฑ์	54,507.00	-	-	54,507.00
อุปกรณ์ยานพาหนะ	6,800.00	-	-	6,800.00
อุปกรณ์สำนักงาน	321,799.00	-	-	321,799.00
อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	31,935.00	-	-	31,935.00
อุปกรณ์โฆษณา	10,980.00	-	-	10,980.00
อุปกรณ์สนาม	168,370.00	39,532.71	-	207,902.71
รวมราคาทุน	11,803,458.00	39,532.71	-	11,842,990.71

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....
 (นาย/นาง/นางสาว/นาย/นางสาว).....

(ตำแหน่ง).....
 ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
สิ่งก่อสร้าง	1,441,099.00	-		1,441,099.00
อุปกรณ์	9,213,696.00	-		9,213,696.00
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	109,719.46	9,319.60		119,039.06
อุปกรณ์การเกษตร	331,268.95	19,678.20		350,947.15
อุปกรณ์ต่ำกว่าเกณฑ์	54,506.00	-		54,506.00
อุปกรณ์ยานพาหนะ	6,799.00	-		6,799.00
อุปกรณ์สำนักงาน	222,849.07	27,059.40		249,908.47
อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	25,483.62	2,085.59		27,569.21
อุปกรณ์โฆษณา	10,978.00	-		10,978.00
อุปกรณ์สนาม	149,905.03	24,295.68		174,200.71
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	11,566,304.13	82,438.47	-	11,648,742.60
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	237,153.87			194,248.11
ค่าเสื่อมราคา	70,493.92			82,438.47

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 (นายพรเทพ ใจคงกุล กรรมการ)

ตำแหน่ง.....
 (ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้)

วันที่ 30 มี.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	42,382.46	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ประกันสังคมรอนำส่ง	5,050.00	-
ภาษีค้างจ่าย	67,944.73	1,840.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	134,524.26	250,804.49
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	249,901.45	252,644.49

หมายเหตุ 10 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกมาต้นงวด	25,235,524.91	23,746,219.13
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ก่อนปรับปรุง	249,994.20	618,725.48
รายการปรับปรุง	-	870,580.30
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด หลังปรับปรุง	249,994.20	1,489,305.78
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกไปสิ้นงวด	25,485,519.11	25,235,524.91

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

นางสาวจิราพร ศรีสมบูรณ์ (จะลง)

นักวิชาการส่งเสริมการเกษตรชำนาญการพิเศษ

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้เงินอุดหนุน	7,040,520.00	7,669,098.60
รายได้การจัดนิทรรศการองค์ความรู้ดินน้ำป่า	-	228,422.00
รายได้การโครงการอนุรักษ์และศึกษาพัฒนาป่า	-	300,000.00
รายได้การโครงการการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อใช้ในการผลิตพืชอินทรีย์	-	50,000.00
รายได้การโครงการพัฒนาต้นแบบแปลงสาธิตการผลิตมะม่วงพันธุ์น้ำดอกไม้สีทอง	-	80,000.00
รายได้การโครงการพัฒนาต้นแบบแปลงสาธิตการผลิตมะม่วงพันธุ์อินทรีย์เพื่อการค้า	-	79,921.00
รายได้การโครงการพัฒนาต้นแบบแปลงสาธิตการผลิตลำไยในระบบเกษตรอินทรีย์	-	50,000.00
รายได้การโครงการบูรณาการองค์ความรู้ MJU Band	-	881,255.50
รายได้การโครงการพัฒนาต้นแบบเกษตรอินทรีย์แบบผสมผสาน	-	487,825.00
รายได้โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริบ้านโป่ง	1,591,800.00	-
รายได้โครงการบริการวิชาการในลักษณะโครงการ Project Base เพื่อบูรณาการ เชิงยุทธศาสตร์	1,848,346.00	-
รายได้โครงการปลูกผักแลกค่าเทอม	2,987,500.00	-
รายได้โครงการยกระดับการเรียนรู้ การถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิต มะม่วงน้ำดอกไม้สีทองเพื่อการส่งออกมาสู่เกษตรกร	1,600,000.00	-
รายได้โครงการจัดแปลงสาธิตงานวันเกษตรแม่โจ้ 85 ปี	541,700.00	-
รายได้โครงการฐานเรียนรู้การผลิตพืชในรูปแบบเกษตรอินทรีย์	368,300.00	-
รายได้โครงการถ่ายทอดความรู้ในโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ดิน น้ำ ป่า	153,340.00	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	16,131,506.00	9,826,522.10

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(.....)
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มีค 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการขาย-ผัก	110,495.00	102,394.00
รายได้จากการขาย-เพาะชำกล้าไม้	34,575.00	9,680.00
รายได้จากการขาย-ลำไย	209,960.00	187,633.00
รายได้จากการขาย-มะม่วง	721,289.00	1,041,381.00
รายได้จากการขาย-เมล็ดอื่น	21,495.00	-
รายได้จากการขาย-กล้วยและหน่อกล้วย	24,151.00	-
รายได้จากการขาย-ผลิตภัณฑ์แปรรูป	46,880.00	-
รวม รายได้จากการขายสินค้า	1,168,845.00	1,341,088.00

รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการให้บริการ-หอพัก	657,009.38	1,030,934.59
รายได้จากการให้บริการ-ค่ายลูกเสือ	314,317.79	409,708.40
รายได้จากการให้บริการ-กิจกรรมเดินวิ่ง	932,800.00	-
รวม รายได้จากการให้บริการ	1,904,127.17	1,440,642.99

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	493,770.66	312,656.92
รายได้จากเงินบริจาคสนับสนุนจากหน่วยงาน	-	10,000.00
รายได้อื่น	44,227.79	8,593.89
รวม รายได้อื่น	537,998.45	331,250.81

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

30 มี.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	702,000.00	444,000.00
ค่าล่วงเวลา	-	14,400.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	36,846.00	22,200.00
ค่าสวัสดิการอื่น ๆ	13,020.00	9,820.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	751,866.00	490,420.00

หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	7,000.00	11,700.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	13,242.60
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	245,486.08	214,094.02
ค่ารับรอง	14,200.00	13,100.00
ค่าเชื้อเพลิง	127,447.60	236,550.80
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	2,738.05	15,045.32
ค่าใช้สอยอื่นๆ	8,016.50	6,713.57
รวม ค่าใช้สอย	404,888.23	510,446.31

หมายเหตุ 16 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	48,184.12	13,620.00
ค่าวัสดุอุปกรณ์	-	15,606.00
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	-	85,128.80
ค่าวัสดุก่อสร้าง	-	111,111.00
รวม ค่าวัสดุ	48,184.12	225,465.80

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
นางสาวอริศรา สมบูรณ์ ระดม

(ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้)
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มิถ 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	240,139.49	310,553.44
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	7,490.00	3,569.25
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	5,159.96	-
รวม ค่าสาธารณูปโภค	252,789.45	314,122.69

หมายเหตุ 18 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

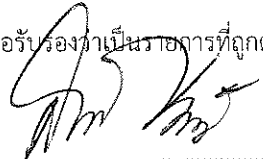
ต้นทุนขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต		
วัสดุการเกษตร	210,470.00	297,875.60
ค่าแรงงานทางตรง		
ค่าจ้างเหมาบริการ	681,250.00	809,100.00
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าวัสดุสนาม	35,817.15	1,700.00
ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น	-	59,336.00
รวมต้นทุนการผลิตระหว่างงวด	927,537.15	1,168,011.60
บวก สินค้าคงเหลือต้นงวด	-	-
รวมสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	927,537.15	1,168,011.60
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	-	-
รวม ต้นทุนขายสินค้า	927,537.15	1,168,011.60

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

()
 ผู้ที่รับผิดชอบงานบัญชี รับผิดชอบ
 ใต้การควบคุมและกำกับสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้
 ตำแหน่ง.....
 วันที่..... 30 มี.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 18 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ (ต่อ)

ต้นทุนจากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าใช้จ่ายโครงการเดิน-วิ่งการกุศล "ม่อนล้านดาว"	875,100.00	-
ค่าใช้จ่ายบริการอื่นๆ	18,173.00	-
รวม ต้นทุนจากการให้บริการ	<u>893,273.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 19 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	82,438.47	70,493.92
รวม ค่าเสื่อมราคา	<u>82,438.47</u>	<u>70,493.92</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

ผู้รับผิดชอบข้อมูลบัญชี ระดม,

ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	7,040,520.00	7,669,098.60
ค่าใช้จ่ายการจัดนิทรรศการองค์ความรู้ดิน น้ำ ป่า	-	228,422.00
ค่าใช้จ่ายโครงการอนุรักษ์และศึกษาพัฒนาป่า	-	15,296.00
ค่าใช้จ่ายโครงการการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อใช้ในการผลิตพืชอินทรีย์	-	50,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาดันแบบแปลงสาธิตการผลิตมะม่วงพันธุ์น้ำดอกไม้สีทอง	-	80,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาดันแบบแปลงสาธิตการผลิตมะม่วงพันธุ์อินทรีย์เพื่อการค้า	-	79,921.00
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาดันแบบแปลงสาธิตการผลิตลำไยในระบบเกษตรอินทรีย์	-	50,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบูรณาการองค์ความรู้ MJU Band	-	881,255.50
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาดันแบบเกษตรอินทรีย์แบบผสมผสาน	-	487,825.00
ค่าใช้จ่ายโครงการอื่นเนื่องจากพระราชดำริบ้านโป่ง	1,591,800.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการบริการวิชาการในลักษณะโครงการ Project Base เพื่อบูรณาการ เชิงยุทธศาสตร์	1,848,346.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการปลูกผักแลกค่าเทอม	2,987,500.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการยกระดับการเรียนรู้ การถ่ายทอดเทคโนโลยีการผลิตมะม่วง น้ำดอกไม้สีทองเพื่อการส่งออกมาสู่เกษตรกร	1,600,000.00	-
ค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการวิชาการ		-
ค่าใช้จ่ายโครงการจัดแปลงสาธิตงานวันเกษตรแม่โจ้ 85 ปี	541,700.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการฐานเรียนรู้การผลิตพืชในรูปแบบเกษตรอินทรีย์	368,300.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการถ่ายทอดความรู้ในโครงการอื่นเนื่องมาจากพระราชดำริ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ดิน น้ำ ป่า	153,340.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	16,131,506.00	9,541,818.10

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริกมล ธรรม)

ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักฟาร์ม มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 21 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบกับไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า

ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

รายได้	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
รายได้เงินงบประมาณ	7,669,098.60	2,157,423.50	9,826,522.10
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4,941,958.23	(2,160,227.24)	2,781,730.99
รายได้อื่น	328,447.07	2,803.74	331,250.81

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	9,032,196.52	(9,032,196.52)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	490,420.00	490,420.00
ค่าใช้สอย	-	510,446.31	510,446.31
ค่าวัสดุ	-	225,465.80	225,465.80
ค่าสาธารณูปโภค	-	314,122.69	314,122.69
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	3,288,581.90	(2,120,570.30)	1,168,011.60
ค่าเสื่อมราคา	-	70,493.92	70,493.92
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	9,541,818.10	9,541,818.10

หมายเหตุ 22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

ว่าที่ร้อยตรีสมบุญธรรม ระดม)

ผู้อำนวยการสำนักฟาร์มมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มี.ค. 2563

.....

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน ของทุนสะสมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะทางการเงินของสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนด จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผย เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงาน ของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการ รับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญ ที่มีอยู่ได้เสมอไปข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ข้าพเจ้า

/...ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

นางสาว ปรภัทร์ กุลประดิษฐ์
(นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	9,992,347.99	6,863,916.74
ลูกหนี้การค้า		-	1,715,200.00
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	2,273,253.06	2,312,488.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	1,585.84	408.27
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,267,186.89	10,892,013.58
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	7	311,796.88	314,086.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		311,796.88	314,086.07
รวมสินทรัพย์		12,578,983.77	11,206,099.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)

(รักษาการผู้อำนวยการ)

ตำแหน่งรองอธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	9,573.75	1,584,094.65
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,573.75	1,584,094.65
รวมหนี้สิน		9,573.75	1,584,094.65
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	9	12,569,410.02	9,622,005.00
รวมส่วนของทุน		12,569,410.02	9,622,005.00
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		12,578,983.77	11,206,099.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
 (รักษาการผู้อำนวยการ
 ตำแหน่งผู้อำนวยการระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	10	1,500,000.00	-
รายได้จากการให้บริการ	11	9,857,902.51	14,902,802.28
รายได้อื่น	12	50,487.44	108,705.26
รวมรายได้		11,408,389.95	15,011,507.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	2,027,912.98	2,085,629.59
ค่าใช้สอย	14	397,798.54	1,280,141.28
ค่าวัสดุ	15	328,915.17	269,647.57
ค่าสาธารณูปโภค	16	1,246,231.87	1,460,029.47
ต้นทุนจากการให้บริการ	17	2,903,556.36	6,516,143.05
ค่าเสื่อมราคา	18	93,876.01	73,996.25
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19	1,462,694.00	-
รวมค่าใช้จ่าย		8,460,984.93	11,685,587.21
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,947,405.02	3,325,920.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
(รักษาการผู้อำนวยการ)

ตำแหน่งรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์ทางการแพทย์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์ทางการแพทย์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ถูกจัดตั้งขึ้น เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2554 โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. บริหารและดำเนินการให้สอดคล้องกับข้อกำหนดตามมาตรฐานสากล ISO/IEC17020:2012 และ ISO/IEC17065:2012 และปรับปรุงระบบการตรวจประเมิน/รับรองอย่างต่อเนื่อง
2. ยกระดับการตรวจประเมิน/รับรองให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล
3. ตรวจประเมินและให้การรับรอง ให้แก่ผู้รับบริการด้วยความถูกต้อง โปร่งใส รวดเร็ว และเป็นธรรม
4. รักษาความลับของข้อมูลและเอกสารของผู้รับบริการทุกรายอย่างเคร่งครัด
5. สรรหาทรัพยากรที่จำเป็น รวมทั้งบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมให้เพียงพอ
6. ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง
7. ร่วมมือ สนับสนุน และเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับสาธารณชน
8. ได้รับการรับรองระบบงาน (Accredited) ตามระบบการรับรองระบบงานเพื่อให้เกิดการยอมรับในขีดความสามารถและสถานภาพ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
(รักษาการผู้อำนวยการ)

ตำแหน่งรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์ทางการแพทย์

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น ที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงานซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สุนัข

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

เครื่องมือเครื่องใช้	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากการผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ
เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน
รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
(รักษาการผู้อำนวยการ
สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
วันที่ 30 มิ.ย. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน	9,992,347.99	6,863,916.74
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,992,347.99	6,863,916.74

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ลูกหนี้กองคลัง	157,089.58	2,312,488.57
ลูกหนี้-กองคลังเงินงบประมาณแผ่นดิน	37,306.00	-
รายได้ค้างรับ	2,078,857.48	-
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2,273,253.06	2,312,488.57

หมายเหตุ 6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	1,585.84	408.27
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,585.84	408.27

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
รักษาการผู้อำนวยการ

ตำแหน่ง.....
สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
วันที่ 30 มิ.ย. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน :				
เครื่องมือเครื่องใช้	106,682.25	-	-	106,682.25
อุปกรณ์สำนักงาน	83,538.78	46,082.15	-	129,620.93
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	265,756.98	45,504.67	-	311,261.65
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	4,800.00	-	-	4,800.00
รวมราคาทุน	460,778.01	91,586.82	-	552,364.83
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
เครื่องมือเครื่องใช้	40,622.25	21,335.85	-	61,958.10
อุปกรณ์สำนักงาน	22,806.35	17,260.51	-	40,066.86
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	82,803.07	54,319.85	-	137,122.92
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	460.27	959.80	-	1,420.07
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	146,691.94	93,876.01	-	240,567.95
อุปกรณ์-สุทธิ	314,086.07			311,796.88
ค่าเสื่อมราคา	73,996.25			93,876.01

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	-	1,572,947.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	9,000.00	9,000.00
ภาษีค้างจ่าย	573.75	2,146.96
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	9,573.75	1,584,094.65

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
รักษาการผู้อำนวยการ

ตำแหน่ง

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกมาต้นงวด	9,622,005.00	2,490,207.75
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ก่อนปรับปรุง	2,947,405.02	3,325,920.33
รายการปรับปรุง	-	3,805,876.92
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด หลังปรับปรุง	2,947,405.02	7,131,797.25
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกไปสิ้นงวด	12,569,410.02	9,622,005.00

หมายเหตุ 10 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้เงินงบประมาณแผ่นดิน	1,500,000.00	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	1,500,000.00	-

หมายเหตุ 11 รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการให้บริการตรวจรับรอง	9,857,902.51	14,902,802.28
รวม รายได้จากการให้บริการ	9,857,902.51	14,902,802.28

หมายเหตุ 12 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	35,851.84	17,807.66
รายได้จากเงินคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	88,959.45
รายได้อื่น	14,635.60	1,938.15
รวม รายได้อื่น	50,487.44	108,705.26

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
รักษาการผู้อำนวยการ

ตำแหน่ง.....
สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร

วันที่.....30 มิ.ย. 2562

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	1,650,964.00	1,800,530.00
เงินรางวัล	321,318.98	228,099.59
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	55,630.00	57,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,027,912.98	2,085,629.59

หมายเหตุ 14 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,519.00	57,992.52
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	336,263.72	463,068.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	-	634,757.94
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	16,620.00	-
ค่ารับรอง	31,251.00	29,998.00
ค่าบริการทางวิชาชีพบัญชี	-	20,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	150.00	764.99
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าใช้สอยอื่นๆ	9,994.82	73,559.35
รวม ค่าใช้สอย	397,798.54	1,280,141.28

หมายเหตุ 15 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	197,056.58	100,618.21
ค่าวัสดุอุปกรณ์	44,373.19	76,308.65
ค่าถ่ายเอกสาร	87,485.40	92,720.71
รวม ค่าวัสดุ	328,915.17	269,647.57

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)
(รักษาการผู้อำนวยการ)

ตำแหน่ง
สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
วันที่ 30 มิ.ค. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 16 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

ค่าสาธารณูปโภค 10%

รวม ค่าสาธารณูปโภค

2562	2561
1,246,231.87	1,460,029.47
1,246,231.87	1,460,029.47

หมายเหตุ 17 ต้นทุนจากการให้บริการ

หน่วย : บาท

ค่าแรงงานทางตรง

ค่าจ้างเหมาบริการ

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

ค่าตรวจประเมิน

ค่าตรวจวิเคราะห์

วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์

รวม ต้นทุนจากการให้บริการ

2562	2561
2,332,196.61	5,093,289.62
10,000.00	75,000.00
561,359.75	1,231,031.00
-	116,822.43
2,903,556.36	6,516,143.05

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่งติดตั้ง

รวม ค่าเสื่อมราคา

2562	2561
21,335.85	21,336.45
17,260.51	10,901.34
54,319.85	41,298.19
959.80	460.27
93,876.01	73,996.25

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

ค่าใช้จ่ายงานโครงการงบประมาณแผ่นดิน

รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

2562	2561
1,462,694.00	-
1,462,694.00	-

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อุประ)

(รักษาการผู้อำนวยการ)

ตำแหน่ง : สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า

ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	5,169,444.16	(5,169,444.16)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	2,085,629.59	2,085,629.59
ค่าใช้สอย	-	1,280,141.28	1,280,141.28
ค่าวัสดุ	-	269,647.57	269,647.57
ค่าสาธารณูปโภค	-	1,460,029.47	1,460,029.47
ค่าเสื่อมราคา	-	73,996.25	73,996.25

หมายเหตุ 21 การโอนมั่งตงการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุมาพร อูประ)

รักษาการผู้อำนวยการ

ตำแหน่ง.....
สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาใต้เคื่อนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในระหว่างปี 2562 ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดของปีดังกล่าวและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจปริมาณสินค้าคงเหลือ นั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุง จะมีผลกระทบต่อรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2562 และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นงวด ความเห็นของข้าพเจ้าต่อผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จึงมีเงื่อนไขดังกล่าวและความเห็นของข้าพเจ้า ต่องบการเงินปีปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ด้วย เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในปีปัจจุบันกับปีก่อน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผย เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

/...ความรับผิดชอบ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นขอข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์

(นางสาวปรภัทร์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เถื่อนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	588,619.59	1,168,209.85
ลูกหนี้การค้า		480,000.00	-
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	660,527.80	652,464.00
สินค้าคงเหลือ	6	854,557.50	124,255.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,583,704.89	1,944,928.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	7	55,746.81	29,744.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		55,746.81	29,744.44
รวมสินทรัพย์		2,639,451.70	1,974,673.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ดร.อนันต์ ตันโช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เถื่อนดิน

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้ไผ่พื้นดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	165,945.45	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		165,945.45	-
รวมหนี้สิน		165,945.45	-
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	9	2,473,506.25	1,974,673.29
รวมส่วนของทุน		2,473,506.25	1,974,673.29
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,639,451.70	1,974,673.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ผ.ดร. อาศิณี อธิษ)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้ไผ่พื้นดิน

วันที่..... 30 มี.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เค็ดอนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้า	10	2,547,534.00	2,790,336.00
รายได้อื่น	11	4,964.98	464.63
รวมรายได้		2,552,498.98	2,790,800.63
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	304,200.00	504,760.00
ค่าใช้จ่าย	13	158,413.13	95,843.50
ค่าวัสดุ	14	15,069.64	28,349.00
ค่าสาธารณูปโภค	15	207,193.40	279,035.60
ต้นทุนขายสินค้า	16	1,349,975.12	415,330.00
ค่าเสื่อมราคา	17	18,814.73	12,997.47
รวมค่าใช้จ่าย		2,053,666.02	1,336,315.57
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		498,832.96	1,454,485.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 

(อ.ดร.อนันต์ คุ้มใจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เค็ดอนดิน

วันที่ 30 เม.ย. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เต็งนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เต็งนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นหน่วยงานในกำกับดูแลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อสร้างงานวิจัย สร้างนวัตกรรม การผลิตปุ๋ยอินทรีย์คุณภาพดีและได้มาตรฐาน เพื่อสนับสนุนปัจจัยการผลิตพืช และสัตว์ในระบบเกษตรอินทรีย์ เกษตรธรรมชาติ เกษตรเคมี และเสริมการใช้วัสดุอินทรีย์ในระบบเกษตรเคมีดั้งเดิม
2. สร้างเอกสาร หนังสือ สื่อสิ่งพิมพ์ ทั้งภาพและเสียงในภาษา กลุ่มประเทศอาเซียนและภาษาสากล
3. เผยแพร่บริการวิชาการองค์ความรู้ นวัตกรรม ที่ได้จากการศึกษาวิจัยพัฒนา สู่ชุมชนหน่วยงาน เกษตรกร รวมถึงผู้ประกอบการด้านการเกษตรอินทรีย์ เกษตรธรรมชาติและเกษตรเคมีทั้งในประเทศและต่างประเทศผ่านศูนย์เรียนรู้ และระบบออนไลน์
4. สร้างนักวิจัยรุ่นใหม่ที่มีความรู้ความชำนาญด้านเกษตรธรรมชาติอย่างลึกซึ้ง ร่วมกับหน่วยงานภาครัฐ เอกชน บริหารจัดการ แก้ไขปัญหาขยะอินทรีย์ ความเสื่อมโทรมของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในหน่วยงานชุมชนให้เกิดความยั่งยืน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ศ.ดร.อนันต์ อภิบาล)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เต็งนดิน
วันที่ 30 ม.ค. 2563

(ผ.ล. ๐๗๖๔๕๖๗)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้ถิ่นเดิม
วันที่ 30 เม.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เคียนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน	588,619.59	1,168,209.85
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	588,619.59	1,168,209.85

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
ลูกหนี้กองคลัง	-	652,464.00
เงินรายได้ฝากส่วนกลาง	660,527.80	-
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	660,527.80	652,464.00

หมายเหตุ 6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	854,557.50	124,255.00
รวม สินค้าคงเหลือ	854,557.50	124,255.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ศ.ดร.อนันต์ ชันมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เคียนดิน

วันที่ 30 มิ.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เดือยดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์ - สุธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ราคาทุน :				
เครื่องมือเครื่องใช้	52,586.92	20,897.10	-	73,484.02
อุปกรณ์สำนักงาน	49,668.47	23,920.00	-	73,588.47
รวมราคาทุน	102,255.39	44,817.10	-	147,072.49
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
เครื่องมือเครื่องใช้	38,597.73	8,225.30	-	46,823.03
อุปกรณ์สำนักงาน	33,913.22	10,589.43	-	44,502.65
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	72,510.95	18,814.73	-	91,325.68
มูลค่าสุทธิทางบัญชี	29,744.44			55,746.81
ค่าเสื่อมราคา	12,997.47			18,814.73

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้อื่น		
เจ้าหนี้-กองคลังมหาวิทยาลัย	165,945.45	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	165,945.45	-

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ผ.ดร.อนันต์ คณิศ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เดือยดิน

วันที่ 30 มี.ค. 2563

(๘๐๖.๐๕๓๔ ๕๗๑๙)
ตำแหน่ง สื่อวิทยุกระจายเสียงสมัครใจ
วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เตื่อนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	81,929.80	65,294.50
ค่ารับรอง	400.00	-
ค่าเชื้อเพลิง	-	13,857.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	587.00	-
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าเบี้ยประกันยานพาหนะ	41,879.83	-
ค่าธรรมเนียมการรับรองมาตรฐาน	26,534.50	-
ค่าใช้สอยอื่นๆ	7,082.00	16,692.00
รวม ค่าใช้สอย	158,413.13	95,843.50

หมายเหตุ 14 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	6,725.00	26,638.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	8,344.64	1,711.00
รวม ค่าวัสดุ	15,069.64	28,349.00

หมายเหตุ 15 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	207,193.40	279,035.60
รวม ค่าสาธารณูปโภค	207,193.40	279,035.60

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ศ.ดร.อนันต์ คณิศ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เตื่อนดิน

วันที่ 30 ม.ค. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เถื่อนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 16 ต้นทุนขายสินค้า

หน่วย : บาท

	2562	2561
วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต		
สายพันธุ์ไม้เถื่อน	64,550.00	63,200.00
มูลวัว	39,750.00	39,600.00
เศษวัสดุการเกษตร(เศษผัก)	244,855.62	153,190.00
ค่าแรงงานทางตรง	1,378,500.00	-
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าจ้างเหมา	82,362.00	179,500.00
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	10,240.00	69,740.00
รวมต้นทุนการผลิตระหว่างงวด	1,820,257.62	505,230.00
บวก สินค้าคงเหลือต้นงวด	124,255.00	-
ซื้อสินค้าเพื่อขาย	260,020.00	34,355.00
รวมสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	2,204,532.62	539,585.00
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(854,557.50)	(124,255.00)
รวม ต้นทุนขายสินค้า	1,349,975.12	415,330.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(ศ.ดร.เจษฎา ศรีมณี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เถื่อนดิน

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องมือเครื่องใช้	8,225.30	4,188.79
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน	10,589.43	8,808.68
รวม ค่าเสื่อมราคา	18,814.73	12,997.47

หมายเหตุ 18 ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องให้มีศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติเป็นหน่วยงานวิสาหกิจระดับมหาวิทยาลัย

สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประกาศ ให้มีศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติเป็นหน่วยงานวิสาหกิจระดับมหาวิทยาลัย

ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2562 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 22 (2) (6) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2560

ประกอบกับมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ในการประชุมครั้งที่ 6/2562 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2562

จึงประกาศให้มีหน่วยงานวิสาหกิจระดับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 

(ศ.ดร.อนันต์ หานะกิจ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน

วันที่ 30 มิถุนายน 2563

ศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 19 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	ที่เคยรายงานไว้	จัดประเภท	
		รายการใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	920,985.57	(920,985.57)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	504,760.00	504,760.00
ค่าใช้สอย	-	95,843.50	95,843.50
ค่าวัสดุ	-	28,349.00	28,349.00
ค่าสาธารณูปโภค	-	279,035.60	279,035.60
ค่าเสื่อมราคา	-	12,997.47	12,997.47

หมายเหตุ 20 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ 

(ดร.อนันต์ จันทร์โช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาไส้เดือนดิน

วันที่ 30 มิ.ย. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยได้ดัดแปลงใช้กับหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงานฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของสถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไปข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

นางสาว พุฒินา

/.....ในการตรวจ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจการสังเกตและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยง จากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นชอบข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น การแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นต้นเหตุให้หน่วยงานฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้ คือนางสาวปรภักษ์ กุลประดิษฐ์

ลงวันที่ ๑๙/๑๑/๖๓

(นางสาวปรภักษ์ กุลประดิษฐ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 12737

วันที่ 17 มกราคม 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

สินทรัพย์

		(หน่วย: บาท)	
หมายเหตุ		2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	27,623,287.42	19,836,044.00
ลูกหนี้การค้า		290,000.00	4,443,300.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	12,104,403.27	10,097,616.51
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,017,690.69	34,376,960.51
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุนัข	6	484,571.51	542,771.16
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		484,571.51	542,771.16
รวมสินทรัพย์		40,502,262.20	34,919,731.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง


 ลงชื่อ.....
 นายกัลย์ กัลยานมิตร
 (ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)
 ตำแหน่งเทคโนโลยีสารสนเทศและอาหาร.....
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

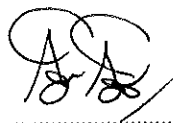
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สินและส่วนของทุน

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7	3,959,186.53	5,216,948.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,959,186.53	5,216,948.75
รวมหนี้สิน		3,959,186.53	5,216,948.75
ส่วนของทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	8	36,543,075.67	29,702,782.92
รวมส่วนของทุน		36,543,075.67	29,702,782.92
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		40,502,262.20	34,919,731.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยานมิตร
(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง.....คณบดีคณะเศรษฐศาสตร์

วันที่.....3.0.มค. 2563.....

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	9	24,548,743.94	26,244,059.23
รายได้จากการให้บริการ	10	686,283.91	172,591.18
รายได้อื่น	11	105,874.25	112,154.84
รวมรายได้		25,340,902.10	26,528,805.25
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	2,487,571.00	415,400.00
ค่าตอบแทน	13	1,367,195.37	232,775.00
ค่าใช้สอย	14	1,074,903.78	729,702.69
ค่าวัสดุ	15	211,948.69	-
ค่าสาธารณูปโภค	16	2,942,171.85	2,726,304.37
ต้นทุนจากการให้บริการ	17	68,491.71	-
ค่าเสื่อมราคา	18	160,359.65	132,918.45
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19	13,134,210.88	15,704,219.32
รวมค่าใช้จ่าย		21,446,852.93	19,941,319.83
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,894,049.17	6,587,485.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
 นายกล้าย์ กัลยาณมิตร
 (ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)
 ตำแหน่ง.....เทคโนโลยีเกษตรและนวัตกรรม...
 วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (Maejo University Business Incubator- MJUBI) ก่อตั้งขึ้นตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) โดยได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 23 มกราคม 2548 ให้เป็นหน่วยงานในกำกับที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ บริหารงานภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการสถาบันฯ ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการจากทั้งภายในและภายนอก มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อเป็นหน่วยงานของสถาบันการศึกษาที่ทำหน้าที่บ่มเพาะผู้ประกอบการรุ่นใหม่ เพื่อประกอบธุรกิจจากผลงานวิจัย และนวัตกรรมของสถาบันการศึกษา
2. สถาบันฯ ได้การดำเนินงานด้านการจัดการทรัพย์สินทางปัญญาให้กับมหาวิทยาลัย เพื่อช่วยสนับสนุนและส่งเสริมผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัยให้นำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ สถาบันฯ ทำหน้าที่รวบรวมและนำผลงานวิจัยสิ่งประดิษฐ์ และนวัตกรรมในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ไปขอรับการคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา อย่างถูกต้องเหมาะสมก่อนการนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์
3. เป็นตัวกลางในการจัดสรรประโยชน์อย่างเป็นธรรมกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางปัญญานั้นๆ นอกจากนี้สถาบันฯ ยังจะดำเนินการให้ความรู้ด้านทรัพย์สินทางปัญญาแก่นักศึกษา คิษย์เก่า บุคลากรในมหาวิทยาลัย และผู้ที่สนใจทั่วไป

หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามลักษณะการประกอบกิจการของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยาณมิตร

ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์ ()

ตำแหน่ง..... เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร

วันที่..... 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง จ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึงลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงานซึ่งหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.3. อุปกรณ์ - สุนัข

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุน หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี

3.4. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่นเจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเจ้าหนี้กองคลัง เป็นต้น
หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ
เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.5. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินสนับสนุนจากการทำโครงการ หน่วยงานฯ รับรู้ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา แต่ละโครงการ ทั้งนี้ต้องสอดคล้องกับรอบปีบัญชีที่ดำเนินกิจกรรมโครงการจริง
รายได้จากการให้บริการ หน่วยงานฯ รับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน
รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....
นายวัลย์ กัลยาณมิตร
(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)
ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร...
วันที่...3.0 ม.ค. 2563.....

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

เงินฝากสถาบันการเงิน

เงินอุดหนุนหน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ

2562

2561

535,127.92

25,109.78

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ ม.แม่โจ้

18,043,435.24

8,088,189.56

เงินยืมตรงราชการ สถาบัน

234,310.20

1,271.77

เงินสนับสนุนผู้ประกอบการ Seed Money

93,640.13

93,289.96

เงินสนับสนุนผู้ประกอบการ MJU

395,832.28

384,176.67

เงินอุทยานวิทยาศาสตร์

8,320,941.65

11,244,006.26

รวม เงินฝากสถาบันการเงิน

27,623,287.42

19,836,044.00

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย:-

หน่วย : บาท

2562

2561

ลูกหนี้กองคลัง

10,971,087.34

2,249,546.84

รายได้ค้างรับ

-

7,848,069.67

ลูกหนี้-กรมสรรพากร

478,173.93

-

ลูกหนี้อื่น

655,142.00

-

รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

12,104,403.27

10,097,616.51

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยาณมิตร

(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร...

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

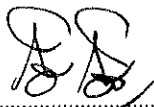
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 อุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		เพิ่มขึ้น	ปรับปรุง	
ราคาทุน :				
อุปกรณ์สำนักงาน	1,062,675.00	31,660.00	420,446.00	1,514,781.00
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	215,836.00	70,500.00	-	286,336.00
โฆษณาและเผยแพร่	545,036.00	-	(420,446.00)	124,590.00
รวมราคาทุน	1,823,547.00	102,160.00	-	1,925,707.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
อุปกรณ์สำนักงาน	868,811.73	94,910.93	188,121.80	1,151,844.46
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	129,088.91	40,643.02	11,641.96	181,373.89
โฆษณาและเผยแพร่	282,875.20	24,805.70	(199,763.76)	107,917.14
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	1,280,775.84	160,359.65	-	1,441,135.49
อุปกรณ์ - สุทธิ	542,771.16			484,571.51
ค่าเสื่อมราคา	132,918.45			160,359.65

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

(นายกลย์ กัลยาณมิตร)
ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์

ตำแหน่ง.....เทคโนโลยีเกษตรและนวัตกรรม

วันที่.....30 ม.ค. 2563.....

สถาบันปมเพาะวิสาทกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	117,236.78	387,396.81
เงินยืมโครงการ IRTC	-	1,829,770.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ประกันสังคมรอนำส่ง	12,000.00	9,000.00
ภาษีค้างจ่าย	6,368.75	436.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	3,823,581.00	2,990,345.75
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	3,959,186.53	5,216,948.75

หมายเหตุ 8 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกมาต้นงวด	29,702,782.92	22,269,103.41
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ก่อนปรับปรุง	3,894,049.17	6,587,485.42
รายการปรับปรุง	2,946,243.58	846,194.09
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด หลังปรับปรุง	6,840,292.75	7,433,679.51
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดยกไปสิ้นงวด	36,543,075.67	29,702,782.92

รายการปรับปรุง รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย เกิดจากการรับรู้กำไรสำหรับปี 2561 ต่ำไป 2.95 ล้านบาท

จึงมีผลกระทบต้องแสดงฐานะทางการเงินในส่วนของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2561 แสดงยอดต่ำไป 2.95 ล้านบาท

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกล้าภัย กัลยานมิตร

(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง.....

วันที่ 30 มิ.ค. 2563

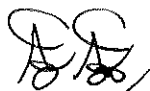
สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้เงินอุดหนุน	846,984.00	859,789.00
รายได้สนับสนุนหน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ	2,800,000.00	300,000.00
เงินสนับสนุนโครงการอุทยานวิทยาศาสตร์(กระทรวงวิทย์)	10,838,104.00	7,770,994.00
โครงการพัฒนาขีดความสามารถทางเทคโนโลยีและวิจัย IRTC จากภาคเอกชน	500,000.00	607,000.00
เงินสนับสนุนโครงการวิจัยร่วมกับภาคเอกชน (Co-research)	-	484,100.00
รายได้จากโครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร Food Innopolis	-	234,000.00
รายได้จากโครงการต่อยอดความคิดสร้างธุรกิจเทคโนโลยี GSB	-	400,000.00
รายได้จากโครงการทักษะอาชีพ	-	400,000.00
รายได้จากโครงการสนับสนุนเร่งการเติบโตของธุรกิจนวัตกรรมรายใหม่	1,886,982.50	1,900,000.00
รายได้จากโครงการแข่งขัน Startup ระดับประเทศ	1,070,093.45	3,141,158.88
รายได้จากโครงการจ้างที่ปรึกษา Brotherhood	1,316,471.97	2,757,009.35
รายได้จากโครงการพัฒนารูจกนวัตกรรมเกิดใหม่ที่มีการเติบโตสูง	2,094,000.00	1,842,000.00
รายได้จากโครงการแม่ฮ่องสอนไอทีบัลเลย์	-	493,808.00
รายได้จากโครงการความร่วมมือระหว่าง ม.แม่โจ้-ภูพาน	326,120.00	344,200.00
รายได้จากโครงการส่งเสริมหน่วยจัดการทรัพยากรสิ่งแวดล้อม	-	800,000.00
รายได้จากโครงการการพัฒนา Tech-based Startup	480,000.00	3,910,000.00
รายได้เงินสนับสนุนโครงการพัฒนาและสร้างผู้ประกอบการ	400,000.00	-
รายได้เงินสนับสนุนโครงการอุดหนุนพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ	100,000.00	-
รายได้เงินสนับสนุนโครงการอุดหนุน	1,889,988.02	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>24,548,743.94</u>	<u>26,244,059.23</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....
นายกัลย์ กัลยานมิตร

ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์
ตำแหน่ง.....เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร

วันที่..... 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 รายได้จากการให้บริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้จากการให้บริการออกแบบ	-	23,093.44
รายได้อนุญาตใช้สิทธิ์	332,838.17	71,497.74
รายได้จากการให้บริการทรัพย์สินทางปัญญาจากบุคคลภายนอก	353,445.74	78,000.00
รวม รายได้จากการให้บริการ	686,283.91	172,591.18

หมายเหตุ 11 รายได้อื่น

หน่วย : บาท

	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	92,874.26	80,516.04
รายได้อื่น	12,999.99	31,638.80
รวม รายได้อื่น	105,874.25	112,154.84

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือน	1,956,212.00	415,400.00
เงินประจำตำแหน่ง	179,900.00	-
ค่าล่วงเวลา	218,550.00	-
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	87,069.00	-
ค่าสวัสดิการอื่น ๆ	45,840.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,487,571.00	415,400.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง

ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยานมิตร

(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและนวัตกรรม...

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 13 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าตอบแทนวิทยากร	915,600.00	232,775.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ	8,400.00	-
ค่าตอบแทนจัดสรรประโยชน์	443,195.37	-
รวม ค่าตอบแทน	1,367,195.37	232,775.00

หมายเหตุ 14 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	831,046.78	432,433.00
ค่าบริการจัดทำเอกสารทางการบัญชี	100,510.00	-
ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	31,030.00	-
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,188.00	-
ค่าใช้สอยอื่น		
ค่าบำรุงสมาคมของอุทยานฯ	25,000.00	-
ค่าอากรแสตมป์	6,000.00	-
ค่าใช้สอยอื่นๆ	80,129.00	297,269.69
รวม ค่าใช้สอย	1,074,903.78	729,702.69

หมายเหตุ 15 ค่าวัสดุ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	86,157.45	-
ค่าวัสดุอุปกรณ์	28,144.00	-
ค่าวัสดุก่อสร้าง	53,370.00	-
ค่าถ่ายเอกสาร	44,277.24	-
รวม ค่าวัสดุ	211,948.69	-

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยาณมิตร

(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง.....เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร

วันที่ 30 ม.ค. 2563

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 16 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าสาธารณูปโภค 10%	2,938,424.62	2,726,304.37
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	3,747.23	-
รวม ค่าสาธารณูปโภค	2,942,171.85	2,726,304.37

หมายเหตุ 17 ต้นทุนบริการ

หน่วย : บาท

	2562	2561
ค่าตอบแทนอนุญาตให้ใช้สิทธิ	46,491.71	-
ต้นทุนบริการอื่น	22,000.00	-
รวม ต้นทุนบริการ	68,491.71	-

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคา

หน่วย : บาท

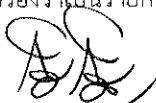
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	94,799.43	51,863.06
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	40,643.02	28,004.35
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	24,917.20	53,051.04
รวม ค่าเสื่อมราคา	160,359.65	132,918.45

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หน่วย : บาท

	2562	2561
เงินเดือนพนักงาน (เงินอุดหนุน)	846,984.00	859,789.00
การพัฒนาเครื่องอบแห้งระบบถาดหมุนร่วมกับรังสียูวี	-	217,500.00
การพัฒนาสถานที่พักไข่สัตว์ปีก	-	240,000.00
การบรรจุสารไอคาร์ดินในไมโครแคปซูล	-	217,500.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	846,984.00	1,534,789.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยาณมิตร

ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร....

วันที่...3.0.มค. 2563.....

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ยอดยกมา	846,984.00	1,534,789.00
การพัฒนาบอร์ດควบคุมในงานเกษตรอัจฉริยะ	-	217,500.00
ผลิตภัณฑ์เวชสำอางจากคอลลาเจนปลาน้ำจืด	-	217,500.00
การพัฒนาผลิตภัณฑ์จากผักเชียงดา	-	217,500.00
การปรับปรุงคุณสมบัติดินชุดแม่ริม	-	217,500.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบ่มเพาะธุรกิจวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและนวัตกรรม TBI	908,721.50	681,184.55
ค่าใช้จ่ายโครงการสตาร์ทอัพ	1,001,310.00	1,593,620.00
ค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาบริการของอุทยานวิทยาศาสตร์	-	2,980,620.90
ค่าใช้จ่ายจัดประกวดผลงานวิจัยและนวัตกรรม R2M	176,820.00	467,675.00
ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษาโครงการBrotherhood	162,500.00	-
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมโครงการ RGF	3,692,210.90	-
ค่าใช้จ่ายโครงการ-บูรณาการ 2562	883,496.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการ-TLO	373,614.04	-
ค่าใช้จ่ายโครงการ-ยุทธศาสตร์	110,000.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการ-TESNET	2,725,658.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการวิจัยร่วมกับเอกชน IRTC	1,285,860.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการG2B	135,224.61	-
ค่าใช้จ่ายโครงการแผนงานIP	348,679.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการอื่นๆ	483,132.83	7,576,329.87
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	<u>13,134,210.88</u>	<u>15,704,219.32</u>

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยานมิตร

(ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและอนาคต...

วันที่...3.0.มค. 2563...

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2562 หน่วยงานฯ ได้จัดประเภทรายการทางบัญชีที่สำคัญในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำตัวเลขมาแสดงเปรียบเทียบไว้ในงบการเงินนี้ โดยไม่มีผลกระทบต่อ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า

ค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2561 ที่เคยรายงานไว้ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

รายได้	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
รายได้เงินงบประมาณ	25,384,270.23	859,789.00	26,244,059.23
รายได้เงินอุดหนุน	859,789.00	(859,789.00)	-

ค่าใช้จ่าย	จัดประเภทรายการ		
	ที่เคยรายงานไว้	ใหม่	ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	5,096,889.51	(5,096,889.51)	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	415,400.00	415,400.00
ค่าตอบแทน	-	232,775.00	232,775.00
ค่าใช้สอย	-	729,702.69	729,702.69
ค่าสาธารณูปโภค	-	2,726,304.37	2,726,304.37
ต้นทุนจากการให้บริการ	14,844,430.32	(14,844,430.32)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	132,918.45	132,918.45
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	15,704,219.32	15,704,219.32

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกฤษณ์ ใจพานิชกุล

(ผู้อำนวยการศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ)

ตำแหน่ง...เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร...

วันที่ 30 ม.ค. 2563

หมายเหตุ 21 ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องให้มีอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร เป็นหน่วยงานวิสาหกิจระดับมหาวิทยาลัย

สถาบันบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประกาศ ให้อุตสาหกรรมวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร เป็นหน่วยงานวิสาหกิจ ระดับมหาวิทยาลัย ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2562 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 22 (2) (6) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2560 ประกอบกับมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ในการประชุมครั้งที่ 6/2562 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2562 จึงประกาศให้หน่วยงานวิสาหกิจระดับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานแล้ว

ขอรับรองว่าเป็นรายการที่ถูกต้อง



ลงชื่อ.....

นายกัลย์ กัลยาณมิตร

(ผู้อำนวยการอุตสาหกรรมวิทยาศาสตร์)

ตำแหน่ง.....เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร.....

วันที่ 30 ม.ค. 2563



บันทึกข้อความ

งานประชุม กองกลาง

59.14 383

- 2 มี.ย. 2563

วันที่

10:004

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินฯ งานอำนวยการ โทร. ๕๗๓๐

ທີ ໑໖.໒.໑໓.໑/໒໗໒

วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอสันอบรรจุวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เรื่อง รายงานผลการสอบบัญชี
หน่วยงานในกำกับ จำนวน ๙ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน เลขานุการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

ตามที่คณะกรรมการบริหารหน่วยงานวิสาหกิจ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ได้พิจารณารายงานผลการสอบบัญชี หน่วยงานในกำกับ จำนวน ๙ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบและให้เสนอ มหาวิทยาลัยเพื่อทราบต่อไป ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

หน่วยงานในกำกับ

๑. สำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
๒. ศูนย์ภาษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้
๓. สถาบันบ่มเพาะวิชาชีพ
๔. สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์
๕. สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
๖. ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ
๗. ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
๘. ศูนย์วิจัยและพัฒนาไม้เถื่อนดิน

หน่วยงานเฉพาะกิจ

๑. สำนักงานบริหารทรัพย์สิน

ในการนี้ จึงขอเสนอวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ก่อนนำเสนอสภา
มหาวิทยาลัย ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

[illegible]

เก็บตัวอย่างดินจาก ๓ จุดรอบบึง ๗ ไร่

(นางพัชรี คำรินทร์)

หัวหน้างานประชุม
2 มี 63

(เชิงประจักษ์ พันธุ์วุฒิ)

ผู้ชำนาญการกองกลาง
๒ มี ๖๗

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ)

จก. รองอธิการบดี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทองเลี่ยน บัวจุม)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารหน่วยงานวิสาหกิจ