

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอกณะกรรมการของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย (“มูลนิธิ”) แสดงฐานะการเงินของมูลนิธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของมูลนิธิประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากมูลนิธิตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของมูลนิธิในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกมูลนิธิ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมูลนิธิ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของมูลนิธิในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้มูลนิธิต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงิน แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด



พงทวิ รัตนะโกเศศ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795

กรุงเทพมหานคร

19 เมษายน พ.ศ. 2562

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

|   |          | พ.ศ. 2561          | พ.ศ. 2560          |
|---|----------|--------------------|--------------------|
|   | หมายเหตุ | บาท                | บาท                |
| <b>สินทรัพย์</b>                          |          |                    |                    |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>                 |          |                    |                    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด            | 3        | 31,678,179         | 68,210,696         |
| เงินลงทุนระยะสั้น                         | 4        | 64,805,095         | 115,539,636        |
| เงินลงทุนระยะยาวที่จะถึงกำหนดภายในหนึ่งปี | 5        | 96,000,000         | 44,000,000         |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น               | 6        | 13,297,686         | 11,515,537         |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>              |          | <b>205,780,960</b> | <b>239,265,869</b> |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>              |          |                    |                    |
| เงินลงทุนระยะยาว                          | 7        | 79,857,584         | 48,000,000         |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้        | 8        | 4,642,416          | 8,361,381          |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ            | 9        | 33,814,243         | 28,554,376         |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ                | 10       | 2,058,779          | 48                 |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>           |          | <b>120,373,022</b> | <b>84,915,805</b>  |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                       |          | <b>326,153,982</b> | <b>324,181,674</b> |
| <b>หนี้สินและเงินกองทุน</b>               |          |                    |                    |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                   |          |                    |                    |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น             | 11       | 30,667,011         | 24,298,687         |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                |          | <b>30,667,011</b>  | <b>24,298,687</b>  |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                |          |                    |                    |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน               | 12       | 3,642,416          | 3,361,381          |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>             |          | <b>3,642,416</b>   | <b>3,361,381</b>   |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                         |          | <b>34,309,427</b>  | <b>27,660,068</b>  |
| <b>เงินกองทุน</b>                         |          |                    |                    |
| เงินกองทุนไม่มีข้อจำกัด                   | 13       | 111,046,876        | 115,574,017        |
| เงินกองทุนมีข้อจำกัด                      |          | 180,797,679        | 180,947,589        |
| <b>รวมเงินกองทุน</b>                      |          | <b>291,844,555</b> | <b>296,521,606</b> |
| <b>รวมหนี้สินและเงินกองทุน</b>            |          | <b>326,153,982</b> | <b>324,181,674</b> |

**TEI** THAILAND ENVIRONMENT INSTITUTE

กรรมการ

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 7 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

งบแสดงรายได้และค่าใช้จ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

|   |          | พ.ศ. 2561          | พ.ศ. 2560          |
|---|----------|--------------------|--------------------|
|   | หมายเหตุ | บาท                | บาท                |
| <b>รายได้</b>                                     |          |                    |                    |
| เงินสนับสนุนโครงการและกิจกรรม                     |          | 50,482,436         | 62,402,485         |
| รายได้ค่าสมาชิกโครงการ                            |          | 6,651,141          | 10,305,275         |
| รายได้อื่น  | 14       | 5,582,954          | 5,484,421          |
| <b>รวมรายได้</b>                                  |          | <b>62,716,531</b>  | <b>78,192,181</b>  |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                 | 15       |                    |                    |
| เงินเดือนและค่าใช้จ่ายพนักงานที่เกี่ยวข้อง        |          | 29,705,850         | 38,093,779         |
| ค่าจ้างนักวิจัยภายนอกและค่าจ้างอื่นๆ              |          | 7,677,766          | 6,982,135          |
| ค่าเช่า   |          | 756,770            | 2,165,852          |
| ค่าสาธารณูปโภค                                    |          | 828,006            | 894,986            |
| ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร                      |          | 1,253,372          | 1,265,929          |
| ค่าเดินทางและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง              |          | 4,533,052          | 5,910,723          |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมและสัมมนา                 |          | 5,736,855          | 7,480,199          |
| ค่าจัดพิมพ์รายงาน/สื่อสิ่งพิมพ์                   |          | 1,711,542          | 2,829,201          |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดทำสื่อ                          |          | 972,394            | 1,251,377          |
| ค่าใช้จ่ายห้องสมุดและเอกสาร                       |          | 100,329            | 125,499            |
| ค่าวัสดุสำนักงานสิ้นเปลือง                        |          | 684,954            | 846,430            |
| ค่าพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์ |          | 441,108            | 454,452            |
| ค่าธรรมเนียมธนาคารและอากรแสตมป์                   |          | 172,729            | 234,888            |
| ค่าที่ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญและค่าสอบบัญชี            |          | 391,093            | 384,813            |
| ค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมราคา                     | 9, 10    | 5,777,127          | 4,963,839          |
| ค่าสนับสนุนกิจกรรมในโครงการ                       |          | 5,190,596          | 5,955,319          |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                               |          | 1,460,039          | 1,148,096          |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                              |          | <b>67,393,582</b>  | <b>80,987,517</b>  |
| <b>รายได้มากกว่า(น้อยกว่า)ค่าใช้จ่าย</b>          |          | <b>(4,677,051)</b> | <b>(2,795,336)</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 7 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

---

|                             | พ.ศ. 2561          | พ.ศ. 2560          |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
|                             | บาท                | บาท                |
| เงินกองทุนคงเหลือยกมาต้นปี  | 296,521,606        | 299,316,942        |
| รายได้(น้อยกว่า)ค่าใช้จ่าย  | (4,677,051)        | (2,795,336)        |
| เงินกองทุนคงเหลือยกไปปลายปี | <u>291,844,555</u> | <u>296,521,606</u> |

## 1 ข้อมูลทั่วไป

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย (เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย) (“มูลนิธิ”) ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2536 เป็นองค์กรพัฒนาเอกชนด้านสิ่งแวดล้อมที่ดำเนินงานมิได้แสวงหากำไรเพื่อศึกษาวิจัย นำเสนอนโยบายสิ่งแวดล้อมต่อภาครัฐและสาธารณชน ร่วมมือเป็นที่ปรึกษาและสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ ในการจัดการสิ่งแวดล้อมและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ อันจะนำไปสู่การกำหนดนโยบายของประเทศตลอดจนเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรด้านสิ่งแวดล้อม ให้การรับรองผลากสิ่งแวดล้อม กำหนดมาตรฐานสิ่งแวดล้อม และดำเนินงานสาธารณประโยชน์ต่าง ๆ

มูลนิธิมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้ 16/151 เมืองทองธานี ถนนบอนด์สตรีท ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด นนทบุรี 11120

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทยได้รับการพิจารณาประกาศเป็นองค์กรสาธารณกุศลลำดับที่ 322 ตามประกาศของกระทรวงการคลังลงวันที่ 14 ตุลาคม พ.ศ. 2540

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของมูลนิธิเมื่อวันที่ 19 เมษายน พ.ศ. 2562

## 2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของมูลนิธิ มีดังต่อไปนี้

### 2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก



## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.2 วิธีการบัญชีของเงินกองทุน

เพื่อให้เกิดความรัดกุมในการใช้เงินทุนของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย งบการเงินของมูลนิธิจึงได้จัดทำขึ้นตามวิธีการบัญชีของเงินกองทุน ซึ่งเป็นวิธีการบัญชีที่ได้จำแนกการรายงานออกตามวัตถุประสงค์และกิจกรรมของเงินกองทุนต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

กองทุนบริหารจัดการ เป็นเงินทุนที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนดำเนินโครงการ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของมูลนิธิ ในอัตราร้อยละ 30 และเพื่อใช้ในการบริหารจัดการระบบคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์ในอัตราร้อยละ 3 ของรายได้รวมของงานโครงการที่แล้วเสร็จเป็นเกณฑ์กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรได้ตามเกณฑ์ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้บริหารมูลนิธิ โดยจะจัดสรรเมื่อได้รับการชำระเงินแล้ว

กองทุนดำเนินโครงการ เป็นเงินทุนที่ใช้ในกิจกรรมงานวิจัย งานภาคสนาม การประชุมและสัมมนา การให้การรับรองฉลากสิ่งแวดล้อม และงานฝึกอบรมต่าง ๆ ซึ่งได้รับการสนับสนุนจากแหล่งทุนต่าง ๆ

เงินทุน เป็นเงินทุนเริ่มแรกในการจัดตั้งมูลนิธิเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2539 ดอกเบี้ยรับที่ได้จากเงินทุนดังกล่าวให้รวมเข้ากับเงินกองทุนสำรอง

เงินกองทุนสำรอง เป็นเงินทุนที่ได้จากการจัดสรรจากกองทุนแหล่งต่าง ๆ โดยได้กั้นบางส่วนไว้เพื่อใช้ในภายหลัง และเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2539 ดอกเบี้ยรับที่ได้จากเงินกองทุนสำรองดังกล่าวให้รวมเข้ากับเงินกองทุนสำรอง

### 2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดหมายถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด (เงินฝากประจำ) และไม่รวมเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอน และรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มาซึ่งไม่ติดภาระค้ำประกัน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงรายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึง ราคาซื้อ อกรขาเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร รวมทั้งต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรีไซเคิล การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง

มูลนิธิจะรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่มูลนิธิ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ มูลนิธิจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร       | 20 และ 5 ปี |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 3 และ 5 ปี  |
| ยานพาหนะ                        | 5 ปี        |

มูลนิธิมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างสม่ำเสมอ

ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวร เช่น มีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย หรือมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับลักษณะที่มูลนิธิใช้หรือคาดว่าจะใช้สินทรัพย์ มูลนิธิจะรับรู้ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าของที่ดิน อาคารคลังสินค้าและอุปกรณ์ ในงบกำไรขาดทุนหากราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.5 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ชื่อว่ามีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตลอดอายุการใช้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 3 ปี และ 5 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

### 2.6 ประเมินการหนี้สิน

มูลนิธิจะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่จะส่งผลให้มูลนิธิต้องสูญเสียทรัพยากรออกไปและตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย

มูลนิธิมีภาระผูกพันภายใต้กฎหมายแรงงานในการจ่ายผลประโยชน์ให้แก่พนักงานที่ทำงานจนครบการเกษียณอายุโดยภาระหนี้สินดังกล่าวมีจำนวนสูงสุดไม่เกินเงินเดือนเดือนสุดท้าย 10 เดือน โดยพนักงานมีสิทธิจะได้รับ ณ วันที่เกษียณอายุ มูลนิธิได้ทำการประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยคำนวณโดยใช้อัตราเงินเดือนปัจจุบันสะท้อนด้วยอัตราการหมุนเวียนของพนักงานและสัดส่วนอายุงานการทำงานของพนักงาน กับอายุการทำงานจนเกษียณ

### 2.7 รายได้และค่าใช้จ่าย

งบการเงินของมูลนิธิได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์คงค้าง เงินสนับสนุน โครงการและกิจกรรมบันทึกเป็นรายได้เมื่อถึงกำหนดชำระเงิน เงินสนับสนุนซึ่งมีการเบิกชดเชยตามรายงานค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นบันทึกเป็นรายได้เมื่อค่าใช้จ่ายทางตรงตามสัญญาได้เกิดขึ้นแล้ว ในกรณีที่เงินสนับสนุนที่ได้รับมากกว่าเงินสนับสนุนที่รับรู้เป็นรายได้สำหรับปี มูลนิธิบันทึกส่วนเกินดังกล่าวเป็นเงินรับล่วงหน้าจากผู้สนับสนุน และในกรณีที่เงินสนับสนุนที่รับรู้เป็นรายได้สำหรับปีมากกว่าเงินสนับสนุนที่ได้รับ มูลนิธิบันทึกส่วนขาดดังกล่าวเป็นเงินสนับสนุนค้างรับ

รายได้ค่าสมาชิกโครงการรับรู้เมื่อถึงกำหนดชำระ ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชี

มูลนิธิบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

|                                   | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560         |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | บาท               | บาท               |
| เงินฝากธนาคาร                     |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ              | 29,396,414        | 56,022,237        |
| - กองทุนดำเนินโครงการ             | 2,281,765         | 7,188,459         |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง       | -                 | 5,000,000         |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>31,678,179</u> | <u>68,210,696</u> |

4 เงินลงทุนระยะสั้น

|                             | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560          |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|
|                             | บาท               | บาท                |
| เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ |                   |                    |
| - กองทุนบริหารจัดการ        | 30,000,000        | 2,788,726          |
| - กองทุนดำเนินโครงการ       | 34,805,095        | 15,170,143         |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | -                 | 97,580,767         |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น        | <u>64,805,095</u> | <u>115,539,636</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินลงทุนระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.55 ถึง 1.65 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 1.30 ถึง 1.65 ต่อปี)

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

5 เงินลงทุนระยะยาวที่จะถึงกำหนดภายในหนึ่งปี

|                             | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560         |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | บาท               | บาท               |
| เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ        | -                 | 30,000,000        |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 90,000,000        | -                 |
|                             | <u>90,000,000</u> | <u>30,000,000</u> |
| สลากออมสิน                  |                   |                   |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | -                 | 6,000,000         |
|                             | <u>-</u>          | <u>6,000,000</u>  |
| พันธบัตรรัฐบาล              |                   |                   |
| - กองทุนดำเนินโครงการ       | 4,000,000         | -                 |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 2,000,000         | 8,000,000         |
|                             | <u>6,000,000</u>  | <u>8,000,000</u>  |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว         | <u>96,000,000</u> | <u>44,000,000</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ สลากออมสินและเงินลงทุนในพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.60 ถึง 1.75 ต่อปี ร้อยละ 1.33 ต่อปี และร้อยละ 2.00 ต่อปี ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 2.10 ต่อปี ร้อยละ 1.33 ต่อปี และร้อยละ 3.00 ต่อปี ตามลำดับ)

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

|                                      | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560         |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                      | บาท               | บาท               |
| เงินสนับสนุนโครงการและกิจกรรมข้างรับ |                   |                   |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                | 9,815,086         | 8,002,404         |
|                                      | <u>9,815,086</u>  | <u>8,002,404</u>  |
| คอกเบี้ยข้างรับ                      |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ                 | 814,974           | 819,495           |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง          | 812,932           | 1,604,253         |
|                                      | <u>1,627,906</u>  | <u>2,423,748</u>  |
| เงินทตรง่าย                          |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ                 | 30,500            | 44,600            |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                | 26,895            | 483,164           |
|                                      | <u>57,395</u>     | <u>527,764</u>    |
| อื่น ๆ                               |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ                 | 424,863           | 212,577           |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                | 1,372,436         | 349,044           |
|                                      | <u>1,797,299</u>  | <u>561,621</u>    |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น       | <u>13,297,686</u> | <u>11,515,537</u> |

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

7 เงินลงทุนระยะยาว

|                             | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560         |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | บาท               | บาท               |
| เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ |                   |                   |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 31,357,584        | 40,000,000        |
|                             | <u>31,357,584</u> | <u>40,000,000</u> |
| พันธบัตรรัฐบาล              |                   |                   |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 48,500,000        | 8,000,000         |
|                             | <u>48,500,000</u> | <u>8,000,000</u>  |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว         | <u>79,857,584</u> | <u>48,000,000</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ และเงินลงทุนในพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.80 ต่อปี และร้อยละ 2.15 ถึง 4.25 ต่อปี ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 1.75 ต่อปี และร้อยละ 2.00 ถึง 4.25 ต่อปี ตามลำดับ)

8 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

มูลนิธิได้ใช้เงินฝากประจำกับธนาคารภายในประเทศ เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ธนาคารภายในประเทศดังกล่าวออกให้เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างโครงการวิจัยและกิจกรรมภาคสนาม (หมายเหตุข้อ 17) และสำรองสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุข้อ 2.6 และหมายเหตุข้อ 12) จำนวน 1,000,000 บาท และ 3,642,416 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : จำนวน 5,000,000 บาท และ 3,361,381 บาท ตามลำดับ)

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

| 9  | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | อาคารและส่วน |               | เครื่องตกแต่งและ |          | งานระหว่าง |     | รวม          |
|--|--------------------------------|--------------|---------------|------------------|----------|------------|-----|--------------|
|  |                                | ที่ดิน       | ปรับปรุงอาคาร | อุปกรณ์สำนักงาน  | ยานพาหนะ | ก่อสร้าง   | บาท |              |
|  | บาท                            | บาท          | บาท           | บาท              | บาท      | บาท        | บาท | บาท          |
| กองทุนบริหารจัดการ                         |                                |              |               |                  |          |            |     |              |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561                |                                |              |               |                  |          |            |     |              |
| ราคาทุน                                    | 9,569,200                      | 48,213,174   | 12,152,576    | 1,785,300        | -        | -          | -   | 71,720,250   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | -                              | (33,688,795) | (10,109,238)  | (1,508,576)      | -        | -          | -   | (45,306,609) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 9,569,200                      | 14,524,379   | 2,043,338     | 276,724          | -        | -          | -   | 26,413,641   |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 |                                |              |               |                  |          |            |     |              |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                  | 9,569,200                      | 14,524,379   | 2,043,338     | 276,724          | -        | -          | -   | 26,413,641   |
| ซื้อสินทรัพย์                              | -                              | -            | 10,812,458    | -                | 128,668  | -          | -   | 10,941,126   |
| ขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ          | -                              | -            | (15,735)      | -                | -        | -          | -   | (15,735)     |
| ค่าเสื่อมราคา                              | -                              | (3,435,035)  | (1,512,443)   | (117,720)        | -        | -          | -   | (5,065,198)  |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ                 | 9,569,200                      | 11,089,344   | 11,327,618    | 159,004          | 128,668  | -          | -   | 32,273,834   |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561              |                                |              |               |                  |          |            |     |              |
| ราคาทุน                                    | 9,569,200                      | 48,213,174   | 22,965,034    | 1,785,300        | 128,668  | -          | -   | 82,661,376   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | -                              | (37,123,830) | (11,637,416)  | (1,626,296)      | -        | -          | -   | (50,387,542) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 9,569,200                      | 11,089,344   | 11,327,618    | 159,004          | 128,668  | -          | -   | 32,273,834   |



มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

| กองทุนดำเนินงานโครงการ                     | อาคารและส่วน<br>ปรับปรุงอาคาร |             | เครื่องตกแต่งและ<br>อุปกรณ์สำนักงาน |        | ยานพาหนะ    |     | งานระหว่าง<br>ก่อสร้าง |     | รวม<br>บาท |
|--|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|--------|-------------|-----|------------------------|-----|------------|
|  | บาท                           | บาท         | บาท                                 | บาท    | บาท         | บาท | บาท                    | บาท |            |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561                |                               |             |                                     |        |             |     |                        |     |            |
| ราคาทุน                                    | 1,843,697                     | 4,333,841   | 3,619,437                           | 60,327 | 9,857,302   |     |                        |     |            |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | (275,967)                     | (3,821,172) | (3,619,428)                         | -      | (7,716,567) |     |                        |     |            |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 1,567,730                     | 512,669     | 9                                   | 60,327 | 2,140,735   |     |                        |     |            |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 |                               |             |                                     |        |             |     |                        |     |            |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                  | 1,567,730                     | 512,669     | 9                                   | 60,327 | 2,140,735   |     |                        |     |            |
| ซื้อสินทรัพย์                              | -                             | 3,167       | -                                   | -      | 3,167       |     |                        |     |            |
| ขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ          | -                             | (18,042)    | (2)                                 | -      | (18,044)    |     |                        |     |            |
| ค่าเสื่อมราคา                              | (368,740)                     | (216,709)   | -                                   | -      | (585,449)   |     |                        |     |            |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ                 | 1,198,990                     | 281,085     | 7                                   | 60,327 | 1,540,409   |     |                        |     |            |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561              |                               |             |                                     |        |             |     |                        |     |            |
| ราคาทุน                                    | 1,843,697                     | 4,337,008   | 2,759,551                           | 60,327 | 9,000,583   |     |                        |     |            |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | (644,707)                     | (4,055,923) | (2,759,544)                         | -      | (7,460,174) |     |                        |     |            |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 1,198,990                     | 281,085     | 7                                   | 60,327 | 1,540,409   |     |                        |     |            |

อุปกรณ์ของกองทุนดำเนินงานโครงการประกอบด้วยอุปกรณ์ที่มูลนิธิจัดหาเพื่อใช้ในโครงการใดโครงการหนึ่งโดยเฉพาะ โดยภายหลังจากโครงการแล้วเสร็จ อุปกรณ์นั้นสามารถนำไปใช้เพื่อการดำเนินงานของมูลนิธิ เว้นแต่ผู้สนับสนุนจะระบุเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

10 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ

|   | กองทุนบริหาร<br>จัดการ<br>บาท | กองทุนดำเนิน<br>โครงการ<br>บาท | รวม<br>บาท  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|-------------|
| <b>ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561</b>                |                               |                                |             |
| ราคาทุน   | 1,729,453                     | 359,272                        | 2,088,725   |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม                             | (1,729,418)                   | (359,259)                      | (2,088,677) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                              | 35                            | 13                             | 48          |
| <b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</b> |                               |                                |             |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                         | 35                            | 13                             | 48          |
| ซื้อสินทรัพย์                                     | 2,185,211                     | -                              | 2,185,211   |
| ค่าเสื่อมราคา                                     | (126,480)                     | -                              | (126,480)   |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ                        | 2,058,766                     | 13                             | 2,058,779   |
| <b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</b>              |                               |                                |             |
| ราคาทุน   | 3,914,664                     | 359,272                        | 4,273,936   |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม                             | (1,855,898)                   | (359,259)                      | (2,215,157) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                              | 2,058,766                     | 13                             | 2,058,779   |

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

|  | พ.ศ. 2561         | พ.ศ. 2560         |
|--|-------------------|-------------------|
|  | บาท               | บาท               |
| เงินรับล่วงหน้าจากผู้สนับสนุนโครงการและกิจกรรม |                   |                   |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                          | 27,203,545        | 21,883,378        |
|  | <u>27,203,545</u> | <u>21,883,378</u> |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                             |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ                           | 1,054,254         | 580,087           |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                          | 2,152,282         | 1,521,787         |
|  | <u>3,206,536</u>  | <u>2,101,874</u>  |
| เจ้าหนี้อื่น                                   |                   |                   |
| - กองทุนบริหารจัดการ                           | 70,175            | 147,207           |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                          | 186,755           | 166,228           |
|  | <u>256,930</u>    | <u>313,435</u>    |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น               | <u>30,667,011</u> | <u>24,298,687</u> |

12 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

|                           | พ.ศ. 2561        | พ.ศ. 2560        |
|---------------------------|------------------|------------------|
|                           | บาท              | บาท              |
| เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง |                  |                  |
| ยอดคงเหลือต้นปี           | 3,361,381        | 3,887,740        |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี        | 281,035          | 94,090           |
| จ่ายผลประโยชน์            | -                | (620,449)        |
| ยอดคงเหลือปลายปี          | <u>3,642,416</u> | <u>3,361,381</u> |

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

13 เงินกองทุน

|   | พ.ศ. 2561                 | พ.ศ. 2560                 |
|---|---------------------------|---------------------------|
|   | บาท                       | บาท                       |
| เงินกองทุนไม่มีข้อจำกัด                         |                           |                           |
| - กองทุนบริหารจัดการ                            | 111,046,876               | 115,574,017               |
| รวมเงินกองทุนไม่มีข้อจำกัด                      | <u>111,046,876</u>        | <u>115,574,017</u>        |
| เงินกองทุนมีข้อจำกัด                            |                           |                           |
| - กองทุนดำเนินโครงการ                           | 11,859,852                | 14,762,569                |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง                     |                           |                           |
| - เงินทุน                                       | 163,937,827               | 161,185,020               |
| - เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อสภาพคล่องทางการเงิน | 5,000,000                 | 5,000,000                 |
| รวมเงินกองทุนมีข้อจำกัด                         | <u>180,797,679</u>        | <u>180,947,589</u>        |
| รวมเงินกองทุน                                   | <u><u>291,844,555</u></u> | <u><u>296,521,606</u></u> |

เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อสภาพคล่องทางการเงิน

มูลนิธิมีนโยบายในการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อสภาพคล่องทางการเงิน โดยจัดสรรตามจำนวนที่สามารถจัดสรรได้จากกองทุนบริหารจัดการ

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 รายได้อื่น

|                             | พ.ศ. 2561 | พ.ศ. 2560 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
|                             | บาท       | บาท       |
| ดอกเบี้ยรับ                 |           |           |
| - กองทุนบริหารจัดการ        | 1,665,658 | 1,252,163 |
| - กองทุนดำเนินโครงการ       | 14,274    | 28,411    |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 3,028,943 | 3,674,781 |
|                             | 4,708,875 | 4,955,355 |
| รายได้อื่น                  |           |           |
| - กองทุนบริหารจัดการ        | 654,598   | 373,217   |
| - กองทุนดำเนินโครงการ       | 214,581   | 12,549    |
| - เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง | 4,900     | 143,300   |
|                             | 874,079   | 529,066   |
| รวมรายได้อื่น               | 5,582,954 | 5,484,421 |

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 ค่าใช้จ่าย

|   | พ.ศ. 2561    |               |              |                 | พ.ศ. 2560    |               |              |               |
|---|--------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|   | กองทุน       |               | เงินทุนและ   |                 | กองทุน       |               | เงินทุนและ   |               |
|   | บริหารจัดการ | ดำเนินโครงการ | บริหารจัดการ | เงินกองทุนสำรอง | บริหารจัดการ | ดำเนินโครงการ | บริหารจัดการ | รวมเงินกองทุน |
| บาท   | บาท          | บาท           | บาท          | บาท             | บาท          | บาท           | บาท          | บาท           |
| เงินเดือนและค่าจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้อง     | 12,046,484   | 17,378,331    | 281,035      | 29,705,850      | 12,108,393   | 25,891,296    | 94,090       | 38,093,779    |
| ค่าจ้างนักวิจัยภายนอกและค่าจ้างอื่นๆ        | 1,511,613    | 6,166,153     | -            | 7,677,766       | 545,031      | 6,437,104     | -            | 6,982,135     |
| ค่าเช่า                                     | 13,661       | 743,109       | -            | 756,770         | 15,401       | 2,150,451     | -            | 2,165,852     |
| ค่าสาธารณูปโภค                              | 824,063      | 3,943         | -            | 828,006         | 887,554      | 7,432         | -            | 894,986       |
| ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร                | 324,675      | 928,697       | -            | 1,253,372       | 238,842      | 1,027,087     | -            | 1,265,929     |
| ค่าเดินทางและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง        | 130,859      | 4,402,193     | -            | 4,533,052       | 163,668      | 5,747,055     | -            | 5,910,723     |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมและสัมมนา           | 369,622      | 5,367,233     | -            | 5,736,855       | 244,267      | 7,235,932     | -            | 7,480,199     |
| ค่าจัดพิมพ์รายงาน/สื่อสิ่งพิมพ์             | 52,035       | 1,659,507     | -            | 1,711,542       | 85,770       | 2,743,431     | -            | 2,829,201     |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดทำสื่อ                    | 87,818       | 881,576       | -            | 969,394         | 47,053       | 1,204,324     | -            | 1,251,377     |
| ค่าใช้จ่ายห้องสมุดและเอกสาร                 | 15,925       | 84,404        | -            | 100,329         | 22,509       | 102,990       | -            | 125,499       |
| ค่าวัสดุสำนักงาน                            | 500,189      | 184,765       | -            | 684,954         | 550,097      | 296,333       | -            | 846,430       |
| ค่าพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ | 441,108      | -             | -            | 441,108         | 454,452      | -             | -            | 454,452       |
| ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียม           | 75,475       | 97,254        | -            | 172,729         | 116,682      | 118,206       | -            | 234,888       |
| ค่าที่ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญและค่าสอบบัญชี      | 383,093      | 8,000         | -            | 391,093         | 383,813      | 1,000         | -            | 384,813       |
| ค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมราคา               | 5,191,678    | 585,449       | -            | 5,777,127       | 4,432,579    | 531,260       | -            | 4,963,839     |
| ค่าสนับสนุนกิจกรรมในโครงการ                 | 13,300       | 5,177,296     | -            | 5,190,596       | 143,535      | 5,811,784     | -            | 5,955,319     |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด                         | 1,219,888    | 243,151       | -            | 1,463,039       | 1,021,243    | 126,853       | -            | 1,148,096     |
| รวมค่าใช้จ่าย                               | 23,201,486   | 43,911,061    | 281,035      | 67,393,582      | 21,460,889   | 59,432,538    | 94,090       | 80,987,517    |

## มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

#### 16 เงินโอนระหว่างกองทุน - งานโครงการที่แล้วเสร็จ

รายได้มากกว่าค่าใช้จ่ายจากกองทุนดำเนินโครงการของงานโครงการที่แล้วเสร็จจะจัดสรรโอนให้แก่กองทุนบริหารจัดการ และเงินทุนและเงินกองทุนสำรองในอัตราร้อยละ 30 ของรายได้รวมเป็นเกณฑ์ กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรได้ตามเกณฑ์ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้บริหารมูลนิธิฯ โดยจะจัดสรรเมื่อได้รับการชำระเงินแล้ว

#### 17 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และภาระผูกพัน

##### หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มูลนิธิมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร ซึ่งเกิดขึ้นเป็นปกติในการดำเนินกิจกรรมของมูลนิธิจำนวน 146,000 บาท (พ.ศ. 2560 : จำนวน 524,300 บาท) มูลนิธิคาดว่าจะไม่มีหนี้สินที่มีสาระสำคัญเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกันดังกล่าว มูลนิธิใช้เงินฝากสถาบันการเงินส่วนหนึ่งของมูลนิธิเป็นหลักประกัน

##### ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่มูลนิธิเป็นผู้เช่า

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน มีดังนี้

|                               | พ.ศ. 2561        | พ.ศ. 2560        |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | บาท              | บาท              |
| ภายในหนึ่งปี                  | 324,000          | 469,500          |
| มากกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 999,000          | 1,323,000        |
|                               | <u>1,323,000</u> | <u>1,792,500</u> |