

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 งบแสดงรายได้และรายจ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันที่แนบมานี้ของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย ซึ่งผู้บริหารของมูลนิธิเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานลงวันที่ 19 เมษายน พ.ศ. 2554

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่มูลนิธิใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และรายได้และรายจ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ชัชศิริ เรืองฤทธิ์ชัย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4526

บริษัท ไพร่ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

20 เมษายน พ.ศ. 2555

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	พ.ศ. 2554				พ.ศ. 2553	
	กองทุน บริหารจัดการ	กองทุน ดำเนินโครงการ	เงินทุนและ เงินกองทุน สำรอง	รวม	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	64,360,204	84,666,782	61,084,633	210,111,619	153,250,397
พันธบัตรรัฐบาลที่ถึงกำหนดคืน ภายใน 1 ปี	4	-	-	-	-	12,000,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5	3,655,976	18,076,387	6,338,517	28,070,880	39,526,265
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		68,016,180	102,743,169	67,423,150	238,182,499	204,776,662
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
พันธบัตรรัฐบาล - สุทธิ	4	-	-	20,000,000	20,000,000	15,000,000
เงินฝากธนาคารคิดการะค้าประกัน	6	1,090,960	-	-	1,090,960	523,275
เงินลงทุนระยะยาว	7	-	-	-	-	6,200,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8	33,535,611	938,682	-	34,474,293	37,266,410
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	9	44,729	31,454	-	76,183	50,235
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		34,671,300	970,136	20,000,000	55,641,436	59,039,920
รวมสินทรัพย์		102,687,480	103,713,305	87,423,150	293,823,935	263,816,582
หนี้สินและเงินกองทุน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10	2,272,602	86,798,413	182,582	89,253,597	73,482,355
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,272,602	86,798,413	182,582	89,253,597	73,482,355
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		-	-	7,421,309	7,421,309	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-	7,421,309	7,421,309	-
รวมหนี้สิน		2,272,602	86,798,413	7,603,891	96,674,906	73,482,355
เงินกองทุน						
เงินกองทุนไม่มีข้อจำกัด		100,414,878	-	18,841,731	119,256,609	121,377,717
เงินกองทุนมีข้อจำกัด	11	-	16,914,892	60,977,528	77,892,420	68,956,510
รวมเงินกองทุน		100,414,878	16,914,892	79,819,259	197,149,029	190,334,227
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		102,687,480	103,713,305	87,423,150	293,823,935	263,816,582

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 5 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

งบแสดงรายได้และรายจ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	พ.ศ. 2554			พ.ศ. 2553	
	กองทุน บริหารจัดการ	กองทุน ดำเนินโครงการ	เงินทุนและ เงินกองทุน สำรอง	รวม เงินกองทุน	รวม เงินกองทุน
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้					
เงินสนับสนุนโครงการและกิจกรรม	50,000	102,042,473	-	102,092,473	107,382,834
รายได้ค่าสมาชิกโครงการ	4,000	8,542,228	-	8,546,228	8,642,806
รายได้อื่น 12	1,653,594	1,319,944	2,159,927	5,133,465	6,076,827
รวมรายได้	1,707,594	111,904,645	2,159,927	115,772,166	122,102,467
รายจ่าย					
เงินเดือนและค่าใช้จ่ายพนักงาน ที่เกี่ยวข้อง	12,219,375	29,665,734	8,468,876	50,353,985	42,481,468
ค่าจ้างนักวิจัยภายนอก	719,303	6,414,601	-	7,133,904	12,515,899
ค่าเช่า	30,874	3,049,408	500	3,080,782	3,223,555
ค่าสาธารณูปโภค	825,213	22,814	-	848,027	925,798
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	462,291	1,905,945	7,222	2,375,458	3,056,557
ค่าเดินทางและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง	209,241	4,557,339	7,065	4,773,645	7,442,496
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมและ สัมมนา	395,890	12,749,418	10,043	13,155,351	16,263,673
ค่าจัดพิมพ์รายงาน/สื่อสิ่งพิมพ์	84,533	5,559,002	155,103	5,798,638	6,909,139
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำสื่อ	85,006	1,400,672	-	1,485,678	2,220,153
ค่าใช้จ่ายห้องสมุดและเอกสาร	67,612	70,664	-	138,276	138,816
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,360,605	443,029	21	1,803,655	1,850,020
ค่าธรรมเนียมธนาคารและ อากรแสตมป์	144,680	128,601	280	273,561	335,926
ค่าที่ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญและ ค่าสอบบัญชี	358,060	249,000	-	607,060	667,500
ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์	-	68,027	-	68,027	139,100
ค่าใช้จ่ายภาคสนาม	-	227,100	-	227,100	288,913
ค่าตัดจำหน่ายและค่าเสื่อมราคา 8, 9	4,787,712	637,727	-	5,425,439	5,192,916
ค่าสนับสนุนกิจกรรมในโครงการ	19,500	7,312,388	60,449	7,392,337	5,816,356
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,093,214	1,923,227	-	4,016,441	2,525,300
รวมรายจ่าย	23,863,109	76,384,696	8,709,559	108,957,364	111,993,585
รายได้มากกว่า (น้อยกว่า) รายจ่าย	(22,155,515)	35,519,949	(6,549,632)	6,814,802	10,108,882

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 5 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย

(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	พ.ศ. 2554			พ.ศ. 2553	
	กองทุน	กองทุน	เงินทุนและ	รวม	รวม
	บริหารจัดการ	ดำเนินโครงการ	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน
	บาท	บาท	สำรอง	บาท	บาท
เงินกองทุนคงเหลือยกมาต้นปี	100,414,878	8,834,716	81,084,633	190,334,227	180,259,680
รายได้มากกว่า (น้อยกว่า) รายจ่าย	(22,155,515)	35,519,949	(6,549,632)	6,814,802	10,108,882
เงินโอนระหว่างกองทุน					
- งานวิจัยที่แล้วเสร็จ	13 22,155,515	(27,439,773)	5,284,258	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม ของเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	-	-	(34,335)
เงินกองทุนคงเหลือยกไปปลายปี	100,414,878	16,914,892	79,819,259	197,149,029	190,334,227

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

1 ข้อมูลทั่วไป

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย (เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย) (“มูลนิธิ”) ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2536 เป็นองค์กรที่มีได้หวังผลกำไร ทำหน้าที่เป็นองค์กรกลางด้านสิ่งแวดล้อมในการผลักดันให้เกิดความร่วมมือของ 3 ภาค ได้แก่ ภาครัฐ ภาคเอกชน และองค์กรพัฒนาเอกชน สื่อมวลชนและสถาบันทางวิชาการ มูลนิธิมุ่งดำเนินการวิจัยในระดับนโยบายและงานวิจัยกึ่งภาคสนาม ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดการนำนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมสู่การปฏิบัติ

มูลนิธิมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

16/151 เมืองทองธานี ถนนบอนด์สตรีท ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด นนทบุรี 11120

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทยได้รับการพิจารณาประกาศเป็นองค์กรสาธารณกุศลลำดับที่ 322 ตามประกาศของกระทรวงการคลังลงวันที่ 14 ตุลาคม พ.ศ. 2540

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของมูลนิธิเมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2555

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของมูลนิธิ มีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียต่อสาธารณะเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 โดยให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 นี้เป็นงบการเงินงวดแรกที่จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

ในการจัดทำงบการเงินนี้ นโยบายการบัญชีที่ใช้เป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นนโยบายการบัญชีสำหรับเรื่องประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาใช้

- ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน

มูลนิธิได้เริ่มบันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานแรกที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาใช้ โดยพิจารณาจากภาระผูกพันในปัจจุบันที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งมูลนิธิต้องชำระในรอบระยะเวลา รายงานในอนาคต

มูลนิธิได้เลือกวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงครั้งแรกโดยรับรู้หนี้สินที่เกี่ยวกับโครงการผลประโยชน์พนักงานที่เพิ่มขึ้นโดยปรับเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงรายได้และรายจ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 ทั้งจำนวนโดยรายละเอียดของผลกระทบต่องบการเงินมีดังต่อไปนี้

บาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - เพิ่มขึ้น 7,421,309

งบแสดงรายได้และรายจ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - เพิ่มขึ้น 7,421,309

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 วิธีการบัญชีของเงินกองทุน

เพื่อให้เกิดความรัดกุมในการใช้เงินทุนของมูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย งบการเงินของมูลนิธิจึงได้จัดทำขึ้นตามวิธีการบัญชีของเงินกองทุน ซึ่งเป็นวิธีการบัญชีที่ได้จำแนกรายงานออกตามวัตถุประสงค์และกิจกรรมของเงินกองทุนต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

กองทุนบริหารจัดการ เป็นเงินทุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานของมูลนิธิ โดยได้รับจัดสรรจากกองทุนดำเนินโครงการในอัตราร้อยละ 30 ของรายได้รวมของงานโครงการที่แล้วเสร็จเป็นเกณฑ์ กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรได้ตามเกณฑ์ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้บริหารมูลนิธิ โดยจะจัดสรรเมื่อได้รับการชำระเงินแล้ว (หมายเหตุ 13)

กองทุนดำเนินโครงการและกิจกรรม เป็นเงินทุนที่ใช้ในกิจกรรมงานวิจัย งานภาคสนาม การประชุม และสัมมนาและงานฝึกอบรมต่าง ๆ ซึ่งได้รับการสนับสนุนจากแหล่งทุนต่าง ๆ

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

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

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มาซึ่งไม่คิดการระงับประกัน

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงรายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึง ราคาซื้อ อกรขาเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ (หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย) และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร รวมทั้งต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง

มูลนิธิจะรับรู้ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่มูลนิธิ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ มูลนิธิจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

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

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

มูลนิธิมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อย่างสม่ำเสมอ

ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีมูลค่าลดลงอย่างถาวร เช่น มีหลักฐาน แสดงให้เห็นว่าสินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย หรือ มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับ ลักษณะที่มูลนิธิใช้หรือคาดว่าจะใช้สินทรัพย์ มูลนิธิจะรับรู้ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าของที่ดิน อาคารคลังสินค้าและอุปกรณ์ ในงบกำไรขาดทุนหากราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

รายการกำไรและรายการขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยการเปรียบเทียบ จำนวนเงินที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และได้รวมอยู่ในการคำนวณรายได้และรายจ่าย

2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อจะมีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจาก ต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 3 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.6 ประมวลการหนี้สิน

มูลนิธิจะบันทึกประมวลการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลง ที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ ก่อนข้างแน่จะส่งผลให้มูลนิธิต้องสูญเสียทรัพยากรออกไปและตามประมวลการที่น่าเชื่อถือของ จำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่มูลนิธิคาดว่าประมวลการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน มูลนิธิจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลนิธิมีภาระผูกพันภายใต้กฎหมายแรงงานในการจ่ายผลประโยชน์ให้แก่พนักงานที่ทำงานจนครบการเกษียณอายุโดยภาระหนี้สินดังกล่าวมีจำนวนสูงสุดไม่เกินเงินเดือนเดือนสุดท้าย 10 เดือน โดยพนักงานมีสิทธิจะได้รับ ณ วันที่เกษียณอายุ มูลนิธิได้ทำการประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีโดยคำนวณโดยใช้อัตราเงินเดือนปัจจุบันสะท้อนด้วยอัตราการหมุนเวียนของพนักงานและสัดส่วนอายุงานการทำงานของพนักงาน กับอายุการทำงานจนเกษียณ

2.8 รายได้และรายจ่าย

งบการเงินของมูลนิธิได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์คงค้าง เงินสนับสนุนโครงการและกิจกรรมบันทึกเป็นรายได้เมื่อถึงกำหนดชำระเงิน เงินสนับสนุนซึ่งมีการเบิกชดเชยตามรายงานค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นบันทึกเป็นรายได้เมื่อค่าใช้จ่ายทางตรงตามสัญญาได้เกิดขึ้นแล้ว ในกรณีที่เงินสนับสนุนที่ได้รับมากกว่าเงินสนับสนุนที่รับรู้เป็นรายได้สำหรับปี มูลนิธิบันทึกส่วนเกินดังกล่าวเป็นเงินรับล่วงหน้าจากผู้สนับสนุน และในกรณีที่เงินสนับสนุนที่รับรู้เป็นรายได้สำหรับปีมากกว่าเงินสนับสนุนที่ได้รับ มูลนิธิบันทึกส่วนขาดดังกล่าวเป็นเงินสนับสนุนค้างรับ

รายได้ค่าสมาชิกโครงการรับรู้เมื่อถึงกำหนดชำระ ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชี

มูลนิธิบันทึกรายจ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	205	205
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	96,852,402	59,414,405
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	113,259,012	93,835,787
รวม	<u>210,111,619</u>	<u>153,250,397</u>

4 พันธบัตรรัฐบาล

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
พันธบัตรรัฐบาล	20,000,000	27,000,000
หัก พันธบัตรรัฐบาลที่ถึงกำหนดคืนภายใน 1 ปี	-	(12,000,000)
พันธบัตรรัฐบาล - สุทธิ	<u>20,000,000</u>	<u>15,000,000</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 พันธบัตรรัฐบาลเป็นเงินลงทุนในพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยประเภทออมทรัพย์มีอายุ 4 - 7 ปี และอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 3 - 3.50 ต่อปี (พ.ศ. 2553 : มีอายุ 4 - 7 ปี และอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 3 - 4.25 ต่อปี)

5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินสนับสนุน โครงการและกิจกรรมข้างรับ	16,104,368	14,866,478
ลูกหนี้เงินกองทุน	8,034,545	22,314,860
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,931,967	2,344,927
รวม	<u>28,070,880</u>	<u>39,526,265</u>

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

6 เงินฝากธนาคารติดภาระค้ำประกัน

มูลนิธิได้ใช้เงินฝากประจำไว้กับธนาคารภายในประเทศ เพื่อเป็นหลักประกันค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ธนาคารภายในประเทศดังกล่าวออกให้เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาจ้าง โครงการวิจัยและกิจกรรมภาคสนาม (หมายเหตุ 14)

7 เงินลงทุนระยะยาว

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินฝากประจำประเภทครบกำหนดไถ่ถอนเกินหนึ่งปี	-	6,200,000

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	ที่ดิน บาท	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร บาท	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน บาท	ยานพาหนะ บาท	รวม บาท
กองทุนบริหารจัดการ					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554					
ราคาทุน	9,569,200	38,533,862	13,034,356	1,701,847	62,839,265
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(14,814,170)	(10,586,348)	(1,097,437)	(26,497,955)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	9,569,200	23,719,692	2,448,008	604,410	36,341,310
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	9,569,200	23,719,692	2,448,008	604,410	36,341,310
ซื้อสินทรัพย์	-	-	1,973,505	-	1,973,505
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(2)	-	(2)
จัดประเภทใหม่	-	-	4,945	-	4,945
ค่าเสื่อมราคา	-	(3,006,067)	(1,522,116)	(255,964)	(4,784,147)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	9,569,200	20,713,625	2,904,340	348,446	33,535,611
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554					
ราคาทุน	9,569,200	38,533,862	14,957,796	1,701,847	64,762,705
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(17,820,237)	(12,053,456)	(1,353,401)	(31,227,094)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	9,569,200	20,713,625	2,904,340	348,446	33,535,611

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		
	สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
กองทุนดำเนินโครงการ			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	12,490,400	5,142,626	17,633,026
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,565,300)	(5,142,626)	(16,707,926)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	925,100	-	925,100
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	925,100	-	925,100
ซื้อสินทรัพย์	566,385	75,000	641,385
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(1,644)	-	(1,644)
จัดประเภทใหม่	(4,945)	-	(4,945)
ค่าเสื่อมราคา	(609,995)	(11,219)	(621,214)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	874,901	63,781	938,682
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	12,973,764	5,217,626	18,191,390
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,098,863)	(5,153,845)	(17,252,708)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	874,901	63,781	938,682

อุปกรณ์ของกองทุนดำเนินโครงการประกอบด้วยอุปกรณ์ที่มูลนิธิจัดหาเพื่อใช้ในโครงการใดโครงการหนึ่งโดยเฉพาะ โดยภายหลังจากโครงการแล้วเสร็จ อุปกรณ์นี้สามารถนำไปใช้เพื่อการดำเนินงานของมูลนิธิ เว้นแต่ผู้สนับสนุนจะระบุเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์			
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2553	
	กองทุน บริหารจัดการ บาท	กองทุน ดำเนินโครงการ บาท	รวม บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม				
ราคาทุน	694,430	350,000	1,044,430	994,889
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(692,162)	(302,033)	(994,195)	(989,153)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,268	47,967	50,235	5,736
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,268	47,967	50,235	5,736
ซื้อเพิ่ม	46,026	-	46,026	49,540
ค่าตัดจำหน่าย	(3,565)	(16,513)	(20,078)	(5,041)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	44,729	31,454	76,183	50,235
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ราคาทุน	740,456	350,000	1,090,456	1,044,430
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(695,727)	(318,546)	(1,014,273)	(994,195)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	44,729	31,454	76,183	50,235

10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินรับล่วงหน้าจากผู้สนับสนุน โครงการและกิจกรรม	76,420,647	44,461,695
เจ้าหนี้เงินกองทุน	8,034,545	22,314,860
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,444,190	5,250,022
เจ้าหนี้อื่น	1,354,215	1,455,778
รวม	89,253,597	73,482,355

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 เงินทุนและเงินกองทุนสำรอง - มีข้อจำกัด

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินทุน	38,719,212	36,559,285
เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อปรับปรุงอาคาร	6,366,939	6,366,938
เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อการศึกษาของพนักงาน	6,323,027	6,519,917
เงินสำรองสำหรับกองทุนค่ารักษาพยาบาลของพนักงาน	606,186	1,256,710
เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อกิจกรรมบริการสังคม	7,653,781	8,110,561
เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อซื้อสิ่งพิมพ์และเผยแพร่	1,308,383	1,308,383
รวม	60,977,528	60,121,794

เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อปรับปรุงอาคาร

มูลนิธิมีนโยบายในการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อปรับปรุงอาคารตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 โดยจัดสรรตามจำนวนที่สามารถจัดสรรได้จากกองทุนบริหารจัดการ

เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อการศึกษาของพนักงาน

มูลนิธิมีนโยบายในการจัดสรรเงินกองทุนเพื่อการศึกษาของพนักงานเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาทต่อปี หรือตามจำนวนที่สามารถจัดสรรได้จากกองทุนบริหารจัดการ

เงินสำรองสำหรับกองทุนค่ารักษาพยาบาลของพนักงาน

มูลนิธิมีนโยบายในการจัดสรรเงินกองทุนค่ารักษาพยาบาลของพนักงาน โดยจัดสรรตามจำนวนที่สามารถจัดสรรได้จากกองทุนบริหารจัดการ

เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อกิจกรรมบริการสังคม

ในปี พ.ศ. 2547 มูลนิธิมีนโยบายในการจัดสรรเงินเป็นกองทุนเริ่มแรก เพื่อกิจกรรมบริการสังคม โดยจัดสรรจากกองทุนบริหารจัดการ ในการจัดสรรเงินสำรองครั้งต่อ ๆ ไป จะขึ้นอยู่กับผลการพิจารณาของมูลนิธิ

เงินสำรองสำหรับกองทุนเพื่อซื้อสิ่งพิมพ์และเผยแพร่

ในปี พ.ศ. 2550 มูลนิธิจัดสรรเงินเป็นกองทุนเพื่อซื้อสิ่งพิมพ์และเผยแพร่ โดยจัดสรรจากเงินทุนและเงินกองทุนสำรองไม่มีข้อจำกัด

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

12 รายได้อื่น

	พ.ศ. 2554			พ.ศ. 2553	
	กองทุน บริหารจัดการ บาท	กองทุน ดำเนินโครงการ บาท	เงินทุนและ เงินกองทุน สำรอง บาท	รวม เงินกองทุน บาท	รวม เงินกองทุน บาท
ดอกเบี้ยรับ	947,269	443,605	2,158,415	3,549,289	2,300,549
รายได้อื่น	706,325	876,339	1,512	1,584,176	3,776,278
รวมรายได้อื่น	1,653,594	1,319,944	2,159,927	5,133,465	6,076,827

13 เงินโอนระหว่างกองทุน - งานโครงการที่แล้วเสร็จ

รายได้มากกว่ารายจ่ายจากกองทุนดำเนินโครงการของงานโครงการที่แล้วเสร็จจะจัดสรรโอนให้แก่กองทุนบริหารจัดการ และเงินทุนและเงินกองทุนสำรองในอัตราร้อยละ 30 ของรายได้รวมเป็นเกณฑ์ กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรได้ตามเกณฑ์ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้บริหารมูลนิธิ โดยจะจัดสรรเมื่อได้รับการชำระเงินแล้ว

14 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น และภาระผูกพัน

หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 มูลนิธิมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคาร ซึ่งเกิดขึ้นเป็นปกติในการดำเนินกิจกรรมของมูลนิธิจำนวน 990,958 บาท (พ.ศ. 2553 : 523,275 บาท) มูลนิธิคาดว่าจะไม่มีหนี้สินที่มีสาระสำคัญเกิดขึ้นจากการออกหนังสือค้ำประกันดังกล่าว มูลนิธิใช้เงินฝากสถาบันการเงินส่วนหนึ่งของมูลนิธิเป็นหลักประกัน (หมายเหตุ 3)

มูลนิธิสถาบันสิ่งแวดล้อมไทย
(เดิมชื่อ มูลนิธิสิ่งแวดล้อมไทย)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

14 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น และภาระผูกพัน (ต่อ)

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่มูลนิธิเป็นผู้เช่า

ในปี พ.ศ. 2554 มูลนิธิได้ทำสัญญาเช่าอุปกรณ์ในอัตราค่าเช่าคงที่เป็นรายเดือน โดยสัญญาเช่ามีกำหนดระยะเวลาเช่า 5 ปี สัญญาเช่าดังกล่าวทำให้มูลนิธิมีภาระผูกพันด้านค่าเช่าจำนวน 540,000 บาท ต่อปี (พ.ศ. 2553 : 540,000 บาท ต่อปี) จำนวนเงินขั้นต่ำที่บริษัทต้องจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานมีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
ภายในหนึ่งปี	540,000	540,000
มากกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1,440,000	1,980,000
	<u>1,980,000</u>	<u>2,520,000</u>