



๗๖ ๕๖๖๐
 องค์การส่งเสริมกิจการโคนม
 แห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)
 รับที่ ๒๐๓๒
 วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๕
 ๘.๓๐.๑/๒๖๗

ฝ่ายบัญชีและการเงิน
 รับที่ ๑๖๑๔
 วันที่ ๕ เม.ย. ๒๕๖๕
 เวลา

ที่ ตผ ๐๐๓๕/ ๑๙๒๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนม
 แห่งประเทศไทย

เรียน ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ที่ กษ ๑๙๐๕/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๙
 พฤศจิกายน ๒๕๖๔
 ๒. หนังสือองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ที่ กษ ๑๙๐๕/๑๕๑๑ ลงวันที่ ๒๕
 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
 องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยได้ส่งงบการเงิน สำหรับปี
 สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ ได้ตรวจสอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เสร็จแล้ว รายละเอียด
 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ดิฉัน ผู้อำนวยการ
 เพื่อโปรดทราบและพิจารณา
 ทวีชัยพงศ์เดชา ๘๕๓๐ ผ.มธ. ทรรณและ
 ตาเนนการตอไป -
 (นางสุนันท์ ถาวรวิชัย)
 หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ขอแสดงความนับถือ

 (นางสาวบุบผา วियะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ทราบ
 มอบ ผ.มธ.
 ดำเนินการต่อไป
 เข้าร่วม

 (นายสมพร ศรีเมือง)
 ผู้อำนวยการ

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙
 โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙
 โทรสาร ๐๒๖๑๘ ๕๗๙๐
 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit9@oag.go.th

- ๕ เม.ย. ๒๕๖๕
 (นายชัยณรงค์ เปาอินทร์)
 รองผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุ: - งานอาท๖๕อยู่ที่ ผ.มธ. กทม. ๖.๓๐.๑

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้าในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.1 องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย มิได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ ในการจัดทำงบการเงินที่กำลังกล่าวข้างต้น ซึ่งหากองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จะทำให้การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินในงบการเงินนี้แตกต่างกัน ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว จะส่งผลกระทบต่องบการเงินรายการใดและเป็นจำนวนเงินเท่าใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

[Signature]



ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

[Signature]



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงาน



ต่อเนืองหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวบุษณัฐจรี เฟื่องพาณิชย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	543,199,493.03	469,792,869.86
ลูกหนี้การค้า	6.2	1,145,777,970.12	734,203,722.09
ลูกหนี้อื่น		1,787,061.93	1,944,421.73
สินค้าคงเหลือ	6.3	1,299,954,553.22	1,433,113,593.10
วัสดุคงเหลือ	6.4	48,539,626.75	55,189,970.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.5	<u>24,999,316.00</u>	<u>30,673,978.72</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>3,064,258,021.05</u>	<u>2,724,918,556.25</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.6	728,205,373.61	665,938,275.91
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	6.7	722,092,017.09	733,029,569.43
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.8	9,097,978.28	6,966,000.30
ปศุสัตว์คงเหลือ	6.9	20,439,381.00	15,494,405.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.10	<u>1,264,368.98</u>	<u>7,212,218.91</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,481,099,118.96</u>	<u>1,428,640,469.55</u>
รวมสินทรัพย์		<u>4,545,357,140.01</u>	<u>4,153,559,025.80</u>

v. adak

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	6.11	2,094,830,735.44	1,357,565,630.08
เจ้าหนี้อื่น	6.12	43,497,438.91	32,730,378.91
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.13	16,914,064.71	44,935,818.76
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.15	3,000,000.00	3,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.16	246,303,552.02	452,916,493.15
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.14	<u>95,566,547.39</u>	<u>92,179,950.44</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,500,112,338.47</u>	<u>1,983,328,271.34</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.15	34,910,000.00	34,910,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.16	352,772,869.58	354,614,865.67
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.17	101,180,000.00	126,400,000.00
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	6.18	23,923,971.96	7,440,561.00
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	6.19	453,332,743.00	440,878,198.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.20	<u>24,033,017.15</u>	<u>18,245,189.11</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>990,152,601.69</u>	<u>982,488,813.78</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,490,264,940.16</u>	<u>2,965,817,085.12</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	6.21	655,606,787.68	655,606,787.68
กำไรสะสม		<u>399,485,412.17</u>	<u>532,135,153.00</u>
รวมส่วนของทุน		<u>1,055,092,199.85</u>	<u>1,187,741,940.68</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>4,545,357,140.01</u>	<u>4,153,559,025.80</u>

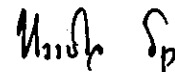
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563
รายได้			
รายได้จากการขาย	6.22	9,679,574,067.09	9,607,242,685.52
รายได้อื่น	6.23	<u>46,025,381.84</u>	<u>45,009,526.28</u>
รวมรายได้		<u>9,725,599,448.93</u>	<u>9,652,252,211.80</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		7,932,461,114.00	7,807,857,355.05
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		209,663,738.07	203,956,632.21
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		1,647,998,154.53	1,590,228,140.24
ต้นทุนทางการเงิน		<u>27,006,998.58</u>	<u>40,964,459.15</u>
รวมค่าใช้จ่าย	6.24	<u>9,817,130,005.18</u>	<u>9,643,006,586.65</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		(91,530,556.25)	9,245,625.15
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		<u>(19,166,635.65)</u>	<u>36,135.00</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>(110,697,191.90)</u>	<u>9,281,760.15</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	655,606,787.68	527,253,392.85	1,182,860,180.53
กำไรสำหรับปี	-	9,245,625.15	9,245,625.15
กำไรจากการประเมินตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน	-	36,135.00	36,135.00
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(4,400,000.00)	(4,400,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>655,606,787.68</u>	<u>532,135,153.00</u>	<u>1,187,741,940.68</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	655,606,787.68	532,135,153.00	1,187,741,940.68
รายการปรับปรุง	-	(5,172,548.93)	(5,172,548.93)
รายได้แผ่นดินนำส่งเพิ่มเติม	-	(16,780,000.00)	(16,780,000.00)
(ขาดทุน)สำหรับปี	-	(91,530,556.25)	(91,530,556.25)
(ขาดทุน)จากการประเมินตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน	-	(19,166,635.65)	(19,166,635.65)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>655,606,787.68</u>	<u>399,485,412.17</u>	<u>1,055,092,199.85</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	2564	หน่วย : บาท 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(91,530,556.25)	9,245,625.15
รายการปรับที่กระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	291,923,167.08	315,416,437.32
หนี้สงสัยจะสูญ	100,353.50	2,756,313.07
หนี้สูญรับคืน	(4,249,310.81)	(843,981.76)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	29,781,436.00	28,881,402.00
กำไรจากการประเมินค่าโค	(4,720,671.00)	(3,614,237.50)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	301,450.90	284,792.75
ต้นทุนทางการเงิน	27,006,998.58	40,964,459.15
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	308,703.90	793,190.61
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	<u>(7,019,540.04)</u>	<u>(1,492,521.95)</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	241,902,031.86	392,391,478.84
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(408,244,690.19)	309,502,473.72
ลูกหนี้อื่น	154,368.97	(522,894.73)
สินค้าคงเหลือ	133,159,039.88	(295,105,069.68)
วัสดุคงเหลือ	6,650,344.00	7,138,026.77
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,674,662.72	26,119,468.73
ปศุสัตว์คงเหลือ	(224,305.00)	5,867,127.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,731,842.23	(5,902,449.82)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	2564	2563
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	737,265,105.36	81,923,262.80
เจ้าหนี้อื่น	10,767,060.00	(10,062,639.06)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(12,610,160.06)	8,299,218.81
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,252,446.02	(36,356,648.01)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(36,493,526.65)	(26,929,203.00)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>5,787,828.04</u>	<u>4,846,708.80</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>688,772,047.18</u>	<u>461,208,861.67</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(123,133,505.47)	(62,607,049.32)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(5,024,370.22)	(1,054,349.92)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>309,411.19</u>	<u>768,586.70</u>
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	<u>(127,848,464.50)</u>	<u>(62,892,812.54)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินกู้ยืมระยะยาว	-	37,910,000.00
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(403,098,366.94)	(229,566,415.44)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(42,418,592.57)	(37,678,501.37)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>(42,000,000.00)</u>	<u>(52,000,000.00)</u>
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(487,516,959.51)</u>	<u>(281,334,916.81)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	73,406,623.17	116,981,132.32
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	<u>469,792,869.86</u>	<u>352,811,737.54</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>543,199,493.03</u>	<u>469,792,869.86</u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
- ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยสินเชื่อ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน)	35,863,983.60	17,335,286.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ความชำนาญในการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกร ตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค การเลี้ยงดูสัตว์ การผสมเทียม อาหารและอื่น ๆ สำหรับโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการโคนม

1.1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

- (ก) ผลิต ซื้อมา ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ ตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ และการผลิตผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้ขยายตัวเป็นวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่องทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อระบบการผลิต การกระจายสินค้า ตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการ ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด สถานการณ์ดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้การจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายและเกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของ อ.ส.ค. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

2.1 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

2.2 สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

2.3 การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

3.1 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0805.1/ว 95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ กระทรวงการคลังได้กำหนดนโยบายให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards – TFRSs) ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards – IFRS) สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities – PAEs) ตามรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

3.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ดังนี้

มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลอดีตบัญชี
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง การใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง - เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า (การยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19)
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า (การยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 หลังวันที่ 30 มิถุนายน 2564)

ผู้บริหารของ อ.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

4. นโยบายการบัญชี

4.1 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

อ.ส.ค. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 มาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ยกเว้น มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่องเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ
ในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้นกำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนที่ตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงรวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ทั้งนี้งบการเงินของ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของ อ.ส.ค. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งแสดงถึงสิทธิการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า และรับรู้หนี้สินค่าเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่จะทำการจ่ายชำระตาม

สัญญาเช่า ในส่วนของการบัญชีด้านผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า กล่าวคือ ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน (เดิมเรียกว่า “สัญญาเช่าการเงิน”)

อ.ส.ค. นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ โดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงของนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4.2 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2562) เรื่องการนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงิน แต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภทตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.3 นโยบายบัญชีที่สำคัญ

4.3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

4.3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใดถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน – 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	100

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.3.3 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้ำคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงด้วยราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ย

4.3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมสินทรัพย์(ถ้ามี)

- ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีให้ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

- มูลค่าที่จากการรับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องปันส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยก

- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์

- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

[Signature]

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ส่งผลให้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เปลี่ยนแปลงจากเดิม ดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)	
	ก่อนปี 2562	ปี 2562 เป็นต้นไป
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20	20
- ส่วนปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม	20	5 - 20
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20	20
ถนนและรั้ว	10	10
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 15	3 - 15
ยานพาหนะ	4 - 5	4 - 5

4.3.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ในฐานะผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมและปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ยานพาหนะ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

อ.ส.ค. จะบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน)

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า หากสินทรัพย์นั้นตกเป็นของ อ.ส.ค. จะคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20
- ส่วนปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม	5 - 20
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20
ถนนและรั้ว	10
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 15
ยานพาหนะ	4 - 5

4.3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค. แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(Signature)

4.3.8 ปศุสัตว์คงเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ค.ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่างูโค พ.ศ. 2555 ตามหมายเหตุ 6.9 ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาต่อน้ำหนักโค โดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงโคแต่ละประเภทและพิจารณาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ การประเมินมูลค่างูโค ของกรมปศุสัตว์

โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

อ.ส.ค. ตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่างูโค พ.ศ. 2555 ดังนี้
หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่างูโคของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคเพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท / ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป (คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	กก. ละ 80 บาท / ตัว
2. โคนิวทอ้งน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท / ตัว
3. โคนิวทอ้งมากกว่า 5 เดือน	45,000 บาท / ตัว
4. แมโครีดนม	
- แมโครีดนมทอ้ง Lactation 5 ขึ้นไป	20,000 บาท / ตัว
- แมโครีดนมทอ้ง Lactation 4	25,000 บาท / ตัว
- แมโครีดนมทอ้ง Lactation 3	35,000 บาท / ตัว
- แมโครีดนมทอ้ง Lactation 2	40,000 บาท / ตัว
- แมโครีดนมทอ้ง Lactation 1	45,000 บาท / ตัว
5. โคหยุดรีดนมทอ้ง	
- โคหยุดรีดนมทอ้ง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมทอ้ง Lactation 4	20,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมทอ้ง Lactation 3	30,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมทอ้ง Lactation 2	35,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมทอ้ง Lactation 1	40,000 บาท / ตัว
6. โคเพศเมียคัดทิ้ง/โคหยุดรีดนมไม่ทอ้ง	
- Body Condition Score 1	12 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	20 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	30 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	35 บาท / กก.
- Body Condition Score 5	40 บาท / กก.

ประเภทโค	การประมาณราคา
7. โคเพศผู้ขายคัดทิ้ง	15 บาท / กก.
8. โคพ่อพันธุ์	
- พันธุ์แท้	60 บาท / กก.
- พันธุ์ลูกผสม	50 บาท / กก.

หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคพ่อพันธุ์ของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. ลูกโคพ่อพันธุ์แรกเกิดถึงน้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 400 กก.)	
2. โคพ่อพันธุ์รีดน้ำเชื้อ	
- น้ำหนัก 401-600 กก.	กก. ละ 300 บาท
- น้ำหนัก 601-800 กก.	กก. ละ 250 บาท
- น้ำหนักมากกว่า 800 กก.	กก. ละ 200 บาท

ตามที่ อ.ส.ค. ได้มีการประเมินมูลค่าฝูงโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ยังคงให้หลักเกณฑ์เดิมของปี 2555 ไปก่อน ซึ่งได้อ้างอิงหลักเกณฑ์ตามประกาศของกรมปศุสัตว์ โดยใช้จำนวนโคที่ได้จากการตรวจนับคูลราคาที่เหมาะสมการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินมูลค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมินตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2556 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2556 กำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงหลักเกณฑ์ทุก 3 ปี ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลี้ยงโคไว้เพื่อการวิจัยและพัฒนาไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการจำหน่าย จึงไม่เข้าเงื่อนไขประกาศสภาวิชาชีพ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม และ อ.ส.ค. จะทบทวนหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันต่อไป

4.3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

อ.ส.ค. รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของทุน

4.3.10 รายได้จากการบริจาคการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.3.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานและผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์ระยะสั้น

เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่ อ.ส.ค. ในระหว่างงวดบัญชี อ.ส.ค. จะรับรู้จำนวนที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ ระยะสั้นของพนักงานที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงานโดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

เดิม อ.ส.ค. ได้มีการจ่ายเงินทดแทนและเงินชดเชยให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ที่กำหนด เมื่อ อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้น ประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต บำนาญทุพพลภาพและปัจจัยอื่น เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินและรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ทั้งนี้ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดย อ.ส.ค. รับรู้การจ่ายผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานในกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในปีที่เกิดขึ้นผ่านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

- โครงการสมทบเงิน

เป็นโครงการที่ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก ภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানของ อ.ส.ค. จะจำกัดเพียงจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. ตกลงสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับจำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานจะได้รับกำหนดจากจำนวนเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบ รวมทั้งผลตอบแทนการลงทุนที่เกิดจากโครงการดังกล่าว โดยพนักงานได้จ่ายเงินสะสมส่วนหนึ่งและ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบอีกส่วนหนึ่งเป็นรายเดือนให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนที่เป็นบุคคลภายนอก สำหรับเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

อ.ส.ค. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนตามอัตราค่าจ้างและจำนวนปีที่ทำงานของสมาชิกนั้น เงินสมทบของ อ.ส.ค. นี้จะบันทึกเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคน ในอัตราดังนี้

จำนวนปีที่ทำงาน	อัตราส่วนเงินสมทบต่อเงินเดือนค่าจ้าง (ร้อยละ)
ปีที่ 1	5
ปีที่ 2	6
ปีที่ 3	7
ปีที่ 4	8
ปีที่ 5 - ปีที่ 20	9
เกินกว่า 20 ปี	10

- โครงการผลประโยชน์

เป็นโครงการเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากเดิม อ.ส.ค. รับรู้ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เมื่อจ่ายชำระ เป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตและคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินและรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ทั้งนี้ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดย อ.ส.ค. จะรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในการจ่ายโครงการเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ณ สิ้นปีบัญชี

ทั้งนี้เพื่อสะท้อนถึงภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย อ.ส.ค. มีการทบทวนข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ทุก 3 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ



4.3.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้ สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

อ.ส.ค. ในฐานะผู้เช่า

อ.ส.ค. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการ ยกเว้น สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า 500,000.00 บาท และสัญญาเช่าที่ดิน เช่าที่ราชพัสดุแต่มีอายุการเช่ามากกว่า 1 ปี ขึ้นไป

สินทรัพย์สิทธิการใช้ วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมและปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ อ.ส.ค. จะบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ แสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.3.6

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล อ.ส.ค. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ อ.ส.ค. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้น โดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าหรือประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าระยะสั้นที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า 500,000.00 บาท และสัญญาเช่าที่ดิน เช่าที่ราชพัสดุ ที่มีอายุการเช่ามากกว่า 1 ปี โดย อ.ส.ค. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

อ.ส.ค. ในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน อ.ส.ค. บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน



5. ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงของนโยบายการบัญชี

จำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า มาถือปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

	ผลกระทบ		หน่วย : บาท
	30 กันยายน 2563	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	1 ตุลาคม 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	114,041,195.81	114,041,195.81
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	452,916,493.15	27,523,687.01	480,440,180.16
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	354,614,865.67	86,517,508.80	441,132,374.47

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินสด	-	54,043.82
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(4,469,304.38)	(12,818,035.98)
- ออมทรัพย์	<u>547,668,797.41</u>	<u>482,556,862.02</u>
รวม	<u>543,199,493.03</u>	<u>469,792,869.86</u>

6.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	2564	2563
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	575,958,617.21	585,761,513.01
ลูกหนี้สมาชิก	14,180,209.19	10,085,703.34
เช็คคืน	684,029.59	686,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(35,625,915.52)</u>	<u>(38,955,473.35)</u>
รวม	555,196,940.47	557,577,772.59
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>590,581,029.65</u>	<u>176,625,949.50</u>
รวม	<u>1,145,777,970.12</u>	<u>734,203,722.09</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน
 ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งนํ้านมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ
 เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย
 อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม			
	นมพาณิชย์	นมโรงเรียน	นํ้านมดิบ	รวม
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	253,905,519.70	180,172,065.60	-	434,077,585.30
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 1 เดือน	53,438,084.86	41,292,981.55	-	94,731,066.41
- เกิน 1 – 2 เดือน	-	9,815,287.88	-	9,815,287.88
- เกิน 2 – 3 เดือน	-	3,519,145.53	-	3,519,145.53
- เกิน 3 – 6 เดือน	-	35,706.58	-	35,706.58
- เกิน 6 – 12 เดือน	-	74,908.70	-	74,908.70
- เกิน 12 เดือน	<u>9,759,771.93</u>	<u>22,331,732.38</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>33,704,916.81</u>
รวม	<u>317,103,376.49</u>	<u>257,241,828.22</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>575,958,617.21</u>

6.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2564	2563
ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.	685,007,109.15	1,087,534,662.91
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	2,703,596.59	3,744,848.25
ผลิตภัณฑ์อื่น	3,560,142.23	3,455,884.48
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	14,120,206.86	16,406,535.18
นํ้านมดิบ	1,517,261.19	2,619,141.19
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	572,651,059.80	301,751,501.64
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>20,395,177.40</u>	<u>17,601,019.45</u>
รวม	<u>1,299,954,553.22</u>	<u>1,433,113,593.10</u>

สินค้าคงเหลือประกอบด้วยผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ และผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ต่อมาในปี 2564 มีการผลิตนมสเตอริไลส์ ซึ่งถือว่าเป็นหนึ่งผลิตภัณฑ์ของรายได้ผลิตภัณฑ์นมอื่นๆ เพื่อให้คำจำกัดความได้ถูกต้องจึงเปลี่ยนจากผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เป็นผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.

6.4 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,565,725.33	1,151,818.08
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตวแพทย์	1,634,122.37	1,192,694.53
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	868,695.76	698,551.95
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	43,591,790.91	51,532,498.57
วัสดุผสมเทียม	449,184.24	368,878.71
วัสดุอื่น	<u>430,108.14</u>	<u>245,528.91</u>
รวม	<u>48,539,626.75</u>	<u>55,189,970.75</u>

6.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อจ่ายล่วงหน้า	17,887,556.45	26,940,820.02
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	-	15,846.00
รายได้ค้างรับ	429,217.90	302,780.88
สินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ อื่นๆ	2,522,606.16	-
	<u>6,682,541.65</u>	<u>3,414,531.82</u>
	27,521,922.16	30,673,978.72
หัก สำรองสินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	<u>(2,522,606.16)</u>	-
รวม	<u>24,999,316.00</u>	<u>30,673,978.72</u>



6.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้าและ ชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	หน่วย : บาท
								รวม
ณ 1 ตุลาคม 2563	14,698,185.00	718,168,716.78	129,773,607.47	76,177,461.97	896,229,082.06	61,118,147.57	16,652,616.86	1,912,817,817.71
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	25,266,531.02	125,717.30	3,215,571.31	32,405,537.45	2,143,872.72	82,961,412.78	146,118,642.58
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	25,584,392.84	-	-	25,584,392.84
ลดลงระหว่างปี	-	(1,016,276.55)	-	(374.46)	(12,365,781.04)	(2,882,941.86)	(22,985,137.11)	(39,250,511.02)
ณ 30 กันยายน 2564	14,698,185.00	742,418,971.25	129,899,324.77	79,392,658.82	941,853,231.31	60,379,078.43	76,628,892.53	2,045,270,342.11
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 1 ตุลาคม 2563	-	405,511,860.76	67,581,296.70	38,860,553.73	682,950,071.31	51,975,759.30	-	1,246,879,541.80
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	22,542,307.63	4,427,211.54	6,437,176.68	46,946,683.08	3,403,883.74	-	83,757,262.67
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	6,312.00	-	-	6,312.00
ลดลงระหว่างปี	-	(559,090.00)	-	-	(10,136,126.11)	(2,882,931.86)	-	(13,578,147.97)
ณ 30 กันยายน 2564	-	427,495,078.39	72,008,508.24	45,297,730.41	719,766,940.28	52,496,711.18	-	1,317,064,968.50
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2564	14,698,185.00	314,923,892.86	57,890,816.53	34,094,928.41	222,086,291.03	7,882,367.25	76,628,892.53	728,205,373.61
ณ 30 กันยายน 2563	14,698,185.00	312,656,856.02	62,192,310.77	37,316,908.24	213,279,010.75	9,142,388.27	16,652,616.86	665,938,275.91

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมครบวงจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 193,000.00 บาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33,990,000.00 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษาควบคุมงาน 200,000.00 บาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34,383,000.00 บาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34,330,000.00 บาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 53,000.00 บาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท ปัจจุบันชุมชนสหกรณ์ได้ทำสัญญาเช่าต่อตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564 และ 2563 จำนวน 83,757,262.67 บาท และ 77,699,489.79 บาท ตามลำดับ

6.7 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

ราคาทุน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท รวม
ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนจัดประเภท	-	-	-	-	-
จัดประเภทใหม่	153,687,039.25	1,431,350,613.70	50,848,667.83	150,047,605.42	1,785,933,926.20
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	100,637,569.12	-	13,403,626.69	114,041,195.81
ณ 1 ตุลาคม 2563 หลังจัดประเภทและปรับผลกระทบ เพิ่มขึ้นระหว่างปี	153,687,039.25	1,531,988,182.82	50,848,667.83	163,451,232.11	1,899,975,122.01
ลดลงระหว่างปี	-	77,025,894.93	3,576,338.98	-	80,602,233.91
ณ 30 กันยายน 2564	-	(591,915,886.98)	(6,135,765.00)	(150,047,605.42)	(748,099,257.40)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	153,687,039.25	1,017,098,190.77	48,289,241.81	13,403,626.69	1,232,478,098.52
ณ 1 ตุลาคม 2563 ก่อนจัดประเภท	-	-	-	-	-
จัดประเภทใหม่	19,026,276.67	881,599,460.98	23,299,262.29	128,979,356.83	1,052,904,356.77
ณ 1 ตุลาคม 2563 หลังจัดประเภท	19,026,276.67	881,599,460.98	23,299,262.29	128,979,356.83	1,052,904,356.77
ค่าเสื่อมราคาส้ำสำหรับปี	7,684,351.70	159,449,639.60	9,760,204.18	28,379,316.69	205,273,512.17
ลดลงระหว่างปี	-	(591,915,828.98)	(5,828,354.11)	(150,047,604.42)	(747,791,787.51)
ณ 30 กันยายน 2564	26,710,628.37	449,133,271.60	27,231,112.36	7,311,069.10	510,386,081.43
มูลค่าตามบัญชี	126,976,410.88	567,964,919.17	21,058,129.45	6,092,557.59	722,092,017.09
ณ 30 กันยายน 2564	134,660,762.58	549,751,152.72	27,549,405.54	21,068,248.59	733,029,569.43

สินทรัพย์สิทธิการใช้มีค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564 จำนวน 205,273,512.17 บาท



6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	<u>โปรแกรม</u> <u>สำเร็จรูป</u>	<u>สิทธิการใช้</u> <u>ประโยชน์</u>	<u>งานระหว่าง</u> <u>พัฒนาระบบ</u>	<u>รวม</u>
ราคาทุน				
ณ 1 ตุลาคม 2563	25,665,194.52	1,499,608.82	-	27,164,803.34
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	5,024,370.22	-	3,584,907.20	8,609,277.42
ลดลงระหว่างปี	<u>(1,013,766.77)</u>	<u>-</u>	<u>(3,584,907.20)</u>	<u>(4,598,673.97)</u>
ณ 30 กันยายน 2564	<u>29,675,797.97</u>	<u>1,499,608.82</u>	<u>-</u>	<u>31,175,406.79</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ 1 ตุลาคม 2563	18,909,800.42	1,289,002.62	-	20,198,803.04
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,726,166.54	166,225.70	-	2,892,392.24
ลดลงระหว่างปี	<u>(1,013,766.77)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,013,766.77)</u>
ณ 30 กันยายน 2564	<u>20,622,200.19</u>	<u>1,455,228.32</u>	<u>-</u>	<u>22,077,428.51</u>
มูลค่าตามบัญชี				
ณ 30 กันยายน 2564	<u>9,053,597.78</u>	<u>44,380.50</u>	<u>-</u>	<u>9,097,978.28</u>
ณ 30 กันยายน 2563	<u>6,755,394.10</u>	<u>210,606.20</u>	<u>-</u>	<u>6,966,000.30</u>

อ.ส.ค. ได้รับโอนสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุจากร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด มูลค่า 1,499,608.82 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ตามหนังสือร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด ที่ รส.อ.ส.ค. ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556 เรื่อง ขอส่งมอบสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2558 วันที่ 26 พฤษภาคม 2558) โดย อ.ส.ค. ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป

6.9 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ณ 1 ตุลาคม 2563	15,494,405.00	17,747,295.00
<u>บวก</u> กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	4,720,671.00	3,614,237.50
ซื้อโค	5,450,000.00	-
<u>หัก</u> ขายโค	(3,346,140.00)	(3,838,172.50)
โคตาย	<u>(1,879,555.00)</u>	<u>(5,225,695.00)</u>
ณ 30 กันยายน 2564	<u>20,439,381.00</u>	<u>15,494,405.00</u>

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีจำนวน 512 ตัว และ 409 ตัว มูลค่า 20,439,381.00 บาท และ 15,494,405.00 บาท ตามลำดับ

6.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	855,423.21	647,557.12
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	5,038,398.00	6,102,516.02
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	38,880.00	38,880.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	64,000.00	117,200.00
ลูกหนี้อื่นค้างนาน	12,622,180.18	13,549,252.09
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>306,065.77</u>	<u>306,065.77</u>
	18,924,947.16	20,761,471.00
<u>หัก</u> สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	(5,038,398.00)	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>(12,622,180.18)</u>	<u>(13,549,252.09)</u>
รวม	<u>1,264,368.98</u>	<u>7,212,218.91</u>

หน่วย : บาท

รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 38,880.00 บาท เกิดจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์แล้วไม่บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 และแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 22/2560 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2559 คณะกรรมการฯ สรุปผลการสอบสวนข้อเท็จจริงเสนอผู้อำนวยการ เพื่อตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญ เนื่องจากเป็นหนี้ที่ขาดอายุความ และ อ.ส.ค. เสนอเรื่องต่อกระทรวงการคลังเพื่อขออนุมัติจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้จำนวน 22 ราย ตามหนังสือที่ กษ 1905/2544 ลงวันที่ 19 เมษายน 2562 ซึ่งกระทรวงการคลังส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เป็นผู้พิจารณา ทั้งนี้สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้มีหนังสือถึง อ.ส.ค. ที่ กค 0819.2/540 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 ให้ อ.ส.ค. ดำเนินการพิจารณาจำหน่ายหนี้สูญ โดยหากเข้าหลักเกณฑ์ตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญ อ.ส.ค. สามารถดำเนินการตัดจำหน่ายได้เอง ปัจจุบันรายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 38,880.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะทำงานจำหน่ายหนี้สูญ

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 5,038,398.00 บาท เกิดจากถังเก็บน้ำเชื้อแช่แข็งหมายเลข T6 ขำรุดเสียหายเป็นเหตุให้น้ำเชื้อแช่แข็งที่บรรจุภายในถังเสียหายทั้งหมด จำนวน 114,522 หลอด อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ที่ 204/2563 ลงวันที่ 16 เมษายน 2563 และแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 232/2563 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2563 คณะกรรมการสอบสวนฯ ได้สรุปรายงานผลการสอบสวนฯ สาเหตุมาจากถังเก็บน้ำเชื้อแช่แข็งเกิดความชำรุดโดยเฉียบพลันในช่วงวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ ซึ่งไม่มีพนักงานปฏิบัติหน้าที่ประจำอยู่อันเป็นเหตุสุดวิสัย จึงมิได้เกิดจากความจงใจหรือประมาทเลินเล่อของพนักงาน เห็นควรยุติเรื่องและผู้อำนวยการเห็นชอบและไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ 8 และ ข้อ 12 กำหนดว่าต้องรายงานผลการพิจารณาให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจกำกับดูแล อ.ส.ค. ทราบ เพื่อพิจารณาว่าสมควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดตามระเบียบฯ ต่อไปหรือไม่ ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้รายงานผลการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้ว ตามบันทึกข้อความที่ กษ 1904/4475 ลงวันที่ 15 กันยายน 2563 ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณา

6.11 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เจ้าหนี้ย่านนํ้ามดบ	487,627,152.00	407,011,257.04
เจ้าหนี้ย่านคํ้าสดบรรจุและหีบห่อ	1,028,420,370.73	552,349,512.19
เจ้าหนี้ย่านคํ้าสดปรุงรสและสี	22,459,845.70	12,372,993.36
เจ้าหนี้ย่านซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	10,194,397.39	5,851,037.83
เจ้าหนี้ย่านค่าขนส่ง	58,873,448.38	53,500,752.77
เจ้าหนี้ย่านคํ้าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>487,255,521.24</u>	<u>326,480,076.89</u>
รวม	<u>2,094,830,735.44</u>	<u>1,357,565,630.08</u>

6.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เจ้าหนี้ย่านซื้อทรัพย์สิน	35,863,983.60	17,335,286.67
เจ้าหนี้ย่านอื่น ๆ	4,362,336.67	4,622,636.84
เจ้าหนี้ย่านมโรงเรียนรอกการสะสง	<u>3,271,118.64</u>	<u>10,772,455.40</u>
รวม	<u>43,497,438.91</u>	<u>32,730,378.91</u>

6.13 คํ้าใช้จ่ายคํ้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินคํ้างจ่าย	5,227,364.50	20,638,958.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินคํ้างจ่าย	6,153,389.75	16,887,013.52
คํ้าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>5,533,310.46</u>	<u>7,409,846.75</u>
รวม	<u>16,914,064.71</u>	<u>44,935,818.76</u>




6.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	65,100,452.71	54,398,203.07
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	34,952,743.56	34,800,000.00
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	1,496,407.37	1,515,000.00
อื่นๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,271,879.91	2,605,058.81
- สิ้นค้ารับล่วงหน้า	170,927.52	1,381,701.90
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(14,431,340.65)	(9,012,671.82)
- อื่น ๆ	<u>6,005,476.97</u>	<u>(5,983,056.25)</u>
รวม	<u>95,566,547.39</u>	<u>92,179,950.44</u>

6.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,000,000.00	3,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>34,910,000.00</u>	<u>34,910,000.00</u>
รวม	<u>37,910,000.00</u>	<u>37,910,000.00</u>

เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นเงินกู้ยืมจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2562 อนุมัติให้ อ.ส.ค. กู้ยืมเงินปลอดดอกเบี้ยจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ในโครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง (Thai Denmark Smart Dairy Farm) จำนวน 51,700,000.00 บาท ตามแผนงานที่กำหนด โดยมีระยะเวลาการดำเนินงาน 9 ปี นับตั้งแต่ อ.ส.ค. ได้รับเงินจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร ฯ และระยะเวลาการชำระคืนเงินยืมปลอดดอกเบี้ยภายใน 10 ปี และมติคณะกรรมการบริหารกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2563 อนุมัติสนับสนุนเงินจ่ายขาด จำนวน 4,200,000.00 บาทเพื่อใช้ในโครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง

ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เบิกเงินยืม งวดที่ 1 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2563 จำนวน 37,910,000.00 บาท 

6.16 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	246,303,552.02	452,916,493.15
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	352,772,869.58	354,614,865.67
รวม	599,076,421.60	807,531,358.82

	1 ต.ค. 2563	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	452,916,493.15	27,523,687.01	480,440,180.16
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	354,614,865.67	86,517,508.80	441,132,374.47
รวม	807,531,358.82	114,041,195.81	921,572,554.63

	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	หนี้สินตามสัญญาเช่า
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว	998,057,845.56	(76,485,290.93)	921,572,554.63
บวก เพิ่มขึ้นในงวด	97,769,514.24	(17,167,280.33)	80,602,233.91
หัก กระแสเงินสดออกจ่ายชำระ	(445,543,049.09)	42,444,682.15	(403,098,366.94)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	650,284,310.71	(51,207,889.11)	599,076,421.60

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	246,303,552.02	452,916,493.15
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	337,315,231.72	333,356,510.39
เกิน 5 ปี	15,457,637.86	21,258,355.28
รวม	599,076,421.60	807,531,358.82

หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว เป็นค่าเช่าอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการดำเนินงานธุรกิจ ที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 6.25.1 – 6.25.3

6.17 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : บาท	
	2564	2563
2561	-	42,000,000.00
2562	96,780,000.00	80,000,000.00
2563	<u>4,400,000.00</u>	<u>4,400,000.00</u>
รวม	<u>101,180,000.00</u>	<u>126,400,000.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2562 ที่ตั้งไว้จำนวน 80,000,000.00 บาท เนื่องจาก อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจตามหนังสือที่ กค 0819.2/5695 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 896,407.37 บาท โบนัสพนักงาน 34,152,743.56 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 96,780,000.00 บาท โดยให้อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 7 งวด งวดที่ 1 นำส่งภายในเดือนพฤศจิกายน 2564 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 2 นำส่งภายในเดือนธันวาคม 2564 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมกราคม 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 6 นำส่งภายในเดือนเมษายน 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท และงวดที่ 7 นำส่งภายในเดือนพฤษภาคม 2565 จำนวน 6,780,000.00 บาท พร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการ ทั้งนี้ อ.ส.ค. จะนำเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค. เพื่อทราบและพิจารณาการนำส่งรายได้แผ่นดินให้เป็นไปตามแผนการบริหารเงินของ อ.ส.ค. ต่อไป

6.18 รายได้จากงบบริจาคการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2564	2563
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	21,171,286.27	4,146,363.19
รายได้ทุนรับจากงบประมาณการรับรู้	<u>2,752,685.69</u>	<u>3,294,197.81</u>
รวม	<u>23,923,971.96</u>	<u>7,440,561.00</u>

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 23,923,971.96 บาท และ 7,440,561.00 บาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 21,171,286.27 บาท และ 4,146,363.19 บาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร จำนวน 2,752,685.69 บาท และ 3,294,197.81 บาท ตามลำดับ ซึ่งขุมขุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุ 6.6

6.19 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นปี	440,878,198.00	438,962,134.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	23,657,782.00	22,701,450.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	6,123,654.00	6,179,952.00
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัย	19,166,635.65	(36,135.00)
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(36,493,526.65)</u>	<u>(26,929,203.00)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นปี	<u>453,332,743.00</u>	<u>440,878,198.00</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	23,657,782.00	22,701,450.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>6,123,654.00</u>	<u>6,179,952.00</u>
รวม	<u>29,781,436.00</u>	<u>28,881,402.00</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ดังนี้

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
สมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.3	1.5
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย (ร้อยละ)	7.5	7.5
สมมติฐานทางประชากรศาสตร์		
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (ร้อยละ)	0.00 – 10.00	0.00 – 10.00
อัตรามรณะ	ตารางมรณะไทย 2560	ตารางมรณะไทย 2560

(Signature)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

หน่วย : บาท

	อัตราร้อยละ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติฐาน		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติฐาน		การลดลงของข้อสมมติฐาน	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
สมมติฐานทางการเงิน						
อัตราคิดลด	0.50	0.50	(17,663,566.00)	(16,866,762.00)	19,194,744.00	18,240,613.00
อัตรากำไรขั้นต้น	0.50	0.50	16,002,309.00	17,098,246.00	(14,948,680.00)	(16,028,953.00)

สมมติฐานทางประชากรศาสตร์ มีความผันผวนน้อย ไม่ส่งผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงาน

6.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา เกิน 1 ปี	6,768,748.00	3,385,268.00
รายได้จากการให้ใช้สิทธิรอการรับรู้	17,127,814.76	14,804,775.34
เจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ-ดอกเบียร์รับ	<u>136,454.39</u>	<u>55,145.77</u>
รวม	<u>24,033,017.15</u>	<u>18,245,189.11</u>

6.21 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ทุนประเดิม	30,637,747.11	30,637,747.11
ทุนรับจากงบประมาณ	621,406,540.57	621,406,540.57
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3,562,500.00</u>	<u>3,562,500.00</u>
รวม	<u>655,606,787.68</u>	<u>655,606,787.68</u>

ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์ สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ และสำนักงานใหญ่

ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

(Signature)

6.22 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้ผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์	7,968,429,533.33	7,741,542,794.03
รายได้ผลิตภัณฑ์นมโรงเรียน	1,593,989,787.80	1,641,368,137.51
รายได้จากการขายน้ำนมดิบ	10,110,072.25	77,469,250.00
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	2,445,028.31	2,623,640.66
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	60,703,383.80	96,271,874.22
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	21,177,656.27	23,498,797.00
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	9,754,687.67	9,962,878.71
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>12,963,917.66</u>	<u>14,505,313.39</u>
รวม	<u>9,679,574,067.09</u>	<u>9,607,242,685.52</u>

6.23 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	7,357,726.53	10,209,637.33
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2,181,479.81	2,135,508.93
รายได้เงินสนับสนุน	2,573,491.78	174,309.54
รายได้จากการบริจาค	7,019,352.32	1,492,521.95
ดอกเบี้ยรับ	775,986.15	1,034,920.95
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	7,223,796.00	6,496,382.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	294,206.40	733,766.87
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>18,599,342.85</u>	<u>22,732,478.21</u>
รวม	<u>46,025,381.84</u>	<u>45,009,526.28</u>



6.24 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(60,806,731.30)	(622,587,135.65)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7,137,580,983.35	7,576,953,676.95
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	556,399,201.78	565,876,205.71
ค่าซ่อมแซม	207,961,340.45	203,272,246.11
ค่าขนส่ง	282,563,103.34	308,588,185.38
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	798,057,384.22	701,214,187.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	204,959,162.74	216,710,626.06
ค่าเช่า	160,100,165.93	105,911,656.31
ค่าใช้จ่ายอื่น	58,296,710.09	62,002,969.01
ค่าสาธารณูปโภค	137,683,608.37	144,566,573.35
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	291,923,167.29	315,416,437.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	15,404,910.34	24,116,499.47
ต้นทุนทางการเงิน	<u>27,006,998.58</u>	<u>40,964,459.15</u>
รวม	<u>9,817,130,005.18</u>	<u>9,643,006,586.65</u>

6.25 ภาระผูกพัน

6.25.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 32 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	177,807,468.63
2566	137,932,535.84
2567	128,476,039.16
2568	74,515,646.78
2569	33,790,428.82
2570	12,391,047.58
2571	5,133,714.40

v. n. s.

6.25.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 24 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	10,602,072.32
2566	9,342,719.97
2567	3,159,404.36
2568	1,174,932.83
2569	569,279.30

6.25.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งสิ้นจำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	6,850,000.00

6.25.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน เครื่องจักรและพื้นที่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	12,840.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	51,360.00
เกิน 5 ปี	12,840.00

6.25.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ นิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 6 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปีดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	2,599,290.40
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,648,056.50

v. adha

7. การจัดประเภทใหม่

อ.ส.ค. ได้มีการจัดประเภทใหม่สำหรับรายการที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	<u>ก่อนจัด</u> <u>ประเภทใหม่</u>	<u>จัดประเภทใหม่</u>	<u>หลังจัด</u> <u>ประเภทใหม่</u>
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	711,961,320.84	(711,961,320.84)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	21,068,248.59	(21,068,248.59)	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	733,029,569.43	733,029,569.43

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565

[Signature]