

ที่ กษ ๑๙๐๕/๑๘๕๑



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
๑๖๐ หมู่ ๑ ตำบลมิตรภาพ อำเภอมวกเหล็ก
จังหวัดสระบุรี ๑๘๑๘๐

๑๐ เม.ย. ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๓๕/๑๖๕๑ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) และขอให้ อ.ส.ค. ส่งคืน สตง. เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานจำนวน ๒ ชุด ความทราบแล้ว นั้น

อ.ส.ค. ขอนำส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ฝ่ายบัญชีและการเงิน

โทร./โทรสาร ๐-๓๖๙๐-๙๖๘๓



ที่ ตผ ๐๐๓๕/ ๑๖๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ มี.ค. ๒๐๒๒
วันที่ ๕ เม.ย. ๒๕๖๕

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

เรียน ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

อ้างถึง หนังสือองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ที่ กษ ๑๙๐๕/๗๘๓ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย จำนวน ๕ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อโปรดลงนามและส่งคืนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน จำนวน ๒ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

เสนอ ผ.บ.อ.

(นางสุนันท์ ถาวรวงษ์)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัญชา ตรีศีลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๗ มี.ค. ๖๗ เวลา ๑๑:๒๕:๑๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : UObRP-SpwGC-zpHF-UePoh

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๙

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙

โทรสาร ๐๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit9@oag.go.th

เพื่อไม่ให้เกิดความคลาดเคลื่อน

๒๗ มี.ค. ๖๗

(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

กค.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

กค.



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบัญชา ตรีศีลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวพิไลพร พะลัง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7.1	170,861,287.28	192,368,478.20
ลูกหนี้การค้า	7.2	895,775,523.36	1,556,033,285.10
ลูกหนี้อื่น	7.3	12,748,965.53	13,225,261.70
สินค้าคงเหลือ	7.4	989,702,061.52	1,088,369,965.01
วัสดุคงเหลือ	7.5	47,902,331.39	51,798,585.12
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.6	<u>4,465,418.54</u>	<u>7,381,227.88</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,121,455,587.62</u>	<u>2,909,176,803.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7.7	670,718,073.33	745,029,037.57
สินทรัพย์สิทธิการใช้	7.8	1,398,448,610.99	691,678,189.42
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7.9	3,936,162.29	6,664,484.89
ปลูสดั้วคงเหลือ	7.10	22,686,280.00	22,915,690.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7.11	<u>1,581,095.45</u>	<u>1,519,462.55</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,097,370,222.06</u>	<u>1,467,806,864.43</u>
รวมสินทรัพย์		<u>4,218,825,809.68</u>	<u>4,376,983,667.44</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี	7.12	102,055.14	120,579.43
เจ้าหนี้การค้า	7.13	1,440,102,374.53	1,994,824,606.39
เจ้าหนี้อื่น	7.14	14,911,578.31	35,525,133.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7.15	49,504,203.29	24,719,235.79
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.17	5,000,000.00	4,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.18	539,870,083.09	239,974,514.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.16	<u>101,272,406.32</u>	<u>97,937,247.57</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,150,762,700.68</u>	<u>2,397,101,318.00</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.17	29,595,000.00	33,165,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7.18	779,067,610.87	327,060,187.66
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.19	5,800,000.00	92,580,000.00
รายได้จากการบริจากรถการรับรู้	7.20	19,449,011.39	16,266,535.59
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7.21	429,025,606.00	433,705,899.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.22	<u>14,986,856.09</u>	<u>20,518,519.54</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,277,924,084.35</u>	<u>923,296,141.79</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,428,686,785.03</u>	<u>3,320,397,459.79</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	7.23	655,606,787.68	655,606,787.68
กำไรสะสม		<u>134,532,236.97</u>	<u>400,979,419.97</u>
รวมส่วนของทุน		<u>790,139,024.65</u>	<u>1,056,586,207.65</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>4,218,825,809.68</u>	<u>4,376,983,667.44</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	2566	หน่วย : บาท 2565
รายได้			
รายได้จากการขาย	7.24	6,950,257,753.95	8,705,965,940.71
รายได้อื่น	7.25	<u>48,231,518.28</u>	<u>86,301,835.00</u>
รวมรายได้		<u>6,998,489,272.23</u>	<u>8,792,267,775.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		6,037,569,088.32	7,214,255,128.78
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		201,766,399.12	201,791,274.69
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>964,888,856.41</u>	<u>1,347,240,900.85</u>
รวมค่าใช้จ่าย	7.26	<u>7,204,224,343.85</u>	<u>8,763,287,304.32</u>
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		(205,735,071.62)	28,980,471.39
ต้นทุนทางการเงิน		54,796,967.42	22,716,918.63
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า	7.27	<u>5,915,143.96</u>	<u>1,014,425.41</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		(266,447,183.00)	5,249,127.35
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		<u>-</u>	<u>-</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>(266,447,183.00)</u>	<u>5,249,127.35</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ก

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - ตามรายงานไว้เดิม	655,606,787.68	399,485,412.17	1,055,092,199.85
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาใช้เป็นครั้งแรก	-	(2,355,119.55)	(2,355,119.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - หลังปรับปรุง	655,606,787.68	397,130,292.62	1,052,737,080.30
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง ปี 2565	-	(1,400,000.00)	(1,400,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	5,249,127.35	5,249,127.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>655,606,787.68</u>	<u>400,979,419.97</u>	<u>1,056,586,207.65</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	655,606,787.68	400,979,419.97	1,056,586,207.65
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	(266,447,183.00)	(266,447,183.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>655,606,787.68</u>	<u>134,532,236.97</u>	<u>790,139,024.65</u>

ก

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(266,447,183.00)	5,249,127.35
รายการปรับที่กระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	410,815,930.27	278,056,519.56
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	10,009,930.30	1,214,200.68
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,608,086.67)	(26,325,353.03)
ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/หนี้สงสัยจะสูญ	5,915,143.96	1,014,425.41
หนี้สูญรับคืน	(330,097.37)	(126,647.11)
กำไรจากการประเมินค่าโค	(6,767,885.00)	(7,368,526.50)
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(4,537,273.35)	(17,919,466.37)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	32,612,521.86	35,319,490.72
ต้นทุนทางการเงิน	<u>54,796,967.42</u>	<u>22,716,918.63</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	232,459,968.42	291,830,689.34
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	654,816,010.25	(413,493,148.99)
ลูกหนี้อื่น	336,246.95	(11,468,687.99)
สินค้าคงเหลือ	98,667,903.49	211,584,588.21
วัสดุคงเหลือ	3,896,253.73	(3,258,958.37)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,915,809.34	17,618,088.12
ปศุสัตว์คงเหลือ	6,997,295.00	4,892,217.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(64,878.78)	(229,669.19)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(554,722,231.86)	(100,006,129.05)
เจ้าหนี้อื่น	(20,613,555.65)	(7,972,304.95)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,254,268.27	2,999,291.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) (ต่อ)		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,335,158.75	2,370,700.18
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(37,292,814.86)	(54,946,334.72)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(5,531,663.45)	(3,514,497.61)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>393,453,769.60</u>	<u>(63,594,156.03)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(13,499,385.40)	(108,078,785.73)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(367,757.60)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>4,625,185.80</u>	<u>39,206,181.31</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(8,874,199.60)</u>	<u>(69,240,362.02)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	246,496,040.05	729,860,341.28
เงินสดจ่ายคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(246,514,564.34)	(729,739,761.85)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	1,430,000.00	2,255,000.00
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(4,000,000.00)	(3,000,000.00)
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(278,451,968.44)	(189,461,037.17)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(38,266,268.19)	(17,911,039.04)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>(86,780,000.00)</u>	<u>(10,000,000.00)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(406,086,760.92)</u>	<u>(217,996,496.78)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(21,507,190.92)	(350,831,014.83)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>192,368,478.20</u>	<u>543,199,493.03</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>170,861,287.28</u>	<u>192,368,478.20</u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
- ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยสินเชื่อ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน)	7,653,871.44	21,785,845.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน
3	การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ
6	ผลกระทบจากการจัดประเภทรายการบัญชี
7	ข้อมูลเพิ่มเติม
7.1	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7.2	ลูกหนี้การค้า
7.3	ลูกหนี้อื่น
7.4	สินค้าคงเหลือ
7.5	วัสดุคงเหลือ
7.6	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
7.7	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
7.8	สินทรัพย์สิทธิการใช้
7.9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
7.10	ปศุสัตว์คงเหลือ
7.11	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
7.12	เงินเบิกเกินบัญชี
7.13	เจ้าหนี้การค้า
7.14	เจ้าหนี้อื่น
7.15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
7.16	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
7.17	เงินกู้ยืมระยะยาว
7.18	หนี้สินตามสัญญาเช่า
7.19	รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง
7.20	รายได้จากการบริจากรอการรับรู้
7.21	ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน
7.22	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

กค

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
7.23	ทุน
7.24	รายได้จากการขาย
7.25	รายได้อื่น
7.26	ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ
7.27	หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า
7.28	ภาระผูกพัน
7.29	เครื่องมือทางการเงิน
7.30	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
8	การอนุมัติงบการเงิน

กฟ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

.....

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

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดผลกระทบ เช่น การชะลอตัวของเศรษฐกิจ การใช้จ่ายของประชาชนเปลี่ยนแปลงไป รวมถึงต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. สูงขึ้นโดยเฉพาะราคาน้ำนมดิบที่เป็นปัจจัยหลักในการผลิตผลิตภัณฑ์นม เนื่องจากเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมบางส่วนปรับลดจำนวนหรือเลิกการเลี้ยงโคนมเพราะต้องการลดภาระด้านต้นทุนค่าอาหารโคที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้น้ำนมดิบในตลาดมีปริมาณน้อยกว่าความต้องการของผู้ซื้อ จึงเกิดการแข่งขันการรับซื้อน้ำนมดิบจากเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม ส่งผลให้ราคาน้ำนมดิบในตลาดสูงขึ้น อ.ส.ค. จำเป็นต้องปรับราคาจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม เพื่อลดผลกระทบด้านต้นทุนที่สูงขึ้นและแบ่งเบาภาระผู้บริโภคของ อ.ส.ค. ให้ได้มากที่สุด ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด

กค

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของ อ.ส.ค. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่าถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

2.1 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่ได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายบัญชี

2.2 สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

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 ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชี

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี อ.ส.ค. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน อ.ส.ค.

ณ

3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง ซึ่งจะผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาตามบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

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

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืน เมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดภายในสามเดือน

4.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผ่อนึ่งสงสัยจะสูญโดยวิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

การตั้งค่าเผ่อนึ่งสงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2566 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 43 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้ อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญเท่ากับจำนวนหนี้หนี้

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงด้วยราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ย

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมสินทรัพย์ (ถ้ามี)

- ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีถือเป็น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

- มูลค่าที่จากการรับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องปันส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยก

- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์

- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

- ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน 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

๙๖

4.6 สิทธิประโยชน์การใช้

ในฐานะผู้เช่า

สิทธิประโยชน์การใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) สิทธิประโยชน์การใช้ ประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ยานพาหนะ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

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

สิทธิประโยชน์การใช้จะคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า 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

4.7 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค. แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.8 ปศุสัตว์คงเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป โดยกำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงหลักเกณฑ์ทุก 3 ปี ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาต่อน้ำหนักโค โดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงโคแต่ละประเภท โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดูจะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลี้ยงโคไว้เพื่อการวิจัยและพัฒนาไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการจำหน่าย จึงไม่เข้าเงื่อนไขประกาศสภาวิชาชีพ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม และ อ.ส.ค. จะทบทวนหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันต่อไป

ปีงบประมาณ 2565 อ.ส.ค. ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ค. ประจำปี 2565 - 2567 เพื่อใช้ประเมินมูลค่าฝูงโค อ.ส.ค. ประจำปี 2565 - 2567 ดังนี้

กค

4.8 ปศุสัตว์คงเหลือ (ต่อ)

หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคเพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 100 บาท / ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 90 บาท / ตัว
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	
2. โคสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	50,000 บาท / ตัว
3. โคสาวท้องมากกว่า 5 เดือน	55,000 บาท / ตัว
4. แม่โครีดนม	
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 1	55,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 2	50,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 3	45,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 4	35,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	30,000 บาท / ตัว
5. โคหยูรีดนมท้อง	
- โคหยูรีดนมท้อง Lactation 1	50,000 บาท / ตัว
- โคหยูรีดนมท้อง Lactation 2	45,000 บาท / ตัว
- โคหยูรีดนมท้อง Lactation 3	40,000 บาท / ตัว
- โคหยูรีดนมท้อง Lactation 4	30,000 บาท / ตัว
- โคหยูรีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	25,000 บาท / ตัว
6. โคขุนเพศผู้ตามช่วงน้ำหนัก	
- น้ำหนัก 0 - 280 กก.	กก. ละ 60 บาท
- น้ำหนักเพิ่มจาก 280 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 70 บาท
7. หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคพ่อพันธุ์ของ อ.ส.ค.	
1. ลูกโคพ่อพันธุ์แรกเกิดถึงน้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 100 บาท
2. น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 90 บาท
3. โคพ่อพันธุ์รีดน้ำเชื้อ	
- น้ำหนัก 401 - 600 กก.	กก. ละ 350 บาท
- น้ำหนัก 601 - 800 กก.	กก. ละ 300 บาท
- น้ำหนักมากกว่า 800 กก.	กก. ละ 250 บาท
8. โคเพศเมียคัดทิ้ง/โคหยูรีดนมไม่ท้อง	
- Body Condition Score 1	30 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	35 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	40 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	45 บาท / กก.
- Body Condition Score 5	50 บาท / กก.



4.8 ปศุสัตว์คงเหลือ (ต่อ)

ประเภทโค	การประมาณราคา
9. โคเพศผู้คัดทิ้ง/ลูกโคเพศเมีย	
1. ลูกโคเพศผู้และเพศเมียตาย (ซาก/ฝังกลบ)	20 บาท / กก.
2. ลูกโคแรกเกิดน้ำหนักไม่เกิน 25 กก.	500 บาท / ตัว
- น้ำหนัก 26 - 50 กก.	30 บาท / กก.
- น้ำหนัก 51 - 150 กก.	50 บาท / กก.
- น้ำหนัก 151 - 280 กก.	60 บาท / กก.
- น้ำหนัก 280 กก. ขึ้นไป	70 บาท / กก.
10. โคป่วยหนัก/ล้ม (เพศผู้และเพศเมีย)	
- Body Condition Score 1	20 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	25 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	30 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	35 บาท / กก.
- Body Condition Score 5	40 บาท / กก.
11. โคตาย (เพศผู้และเพศเมีย)	
- Body Condition Score 1	15 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	20 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	25 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	30 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	35 บาท / กก.
12. ทำลายซาก (ฝังกลบ)	ขออนุมัติหลักการ

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ส.ค. จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ที่มีการด้อยค่าหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าตามราคาทุนหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยเล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

อ.ส.ค. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

ก

4.10 รายได้จากการบริจาคการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานและผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์ระยะสั้น

เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่ อ.ส.ค. ในระหว่างงวดบัญชี อ.ส.ค. จะรับรู้จำนวนที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงานโดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

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 บำนาญทุพพลภาพและบำนาญอื่น 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

ส

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

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 เป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตและคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินและรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ทั้งนี้ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดย อ.ส.ค. จะรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการจ่ายโครงการเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ณ สิ้นปีบัญชี

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

กค

4.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

อ.ส.ค. ในฐานะผู้เช่า

อ.ส.ค. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการ ยกเว้น สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า 500,000.00 บาท

สินทรัพย์สิทธิการใช้ วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) อ.ส.ค. จะบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ แสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.6

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 โดย อ.ส.ค. รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

อ.ส.ค. ในฐานะผู้ให้เช่า

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

4.13 การรับรู้รายได้

4.13.1 รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า อ.ส.ค. รับรู้เมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไขของการขายที่กำหนดไว้ในแต่ละสัญญาและรับรู้รายได้จากการขายด้วยมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบสุทธิจากภาษีขาย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม) เงินคืน และส่วนลดการค้า

4.13.2 รายได้จากการให้บริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อ อ.ส.ค. ให้บริการเสร็จสิ้น

ก

4.13 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

4.13.3 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยนำมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และสัดส่วนของระยะเวลา

4.14 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

4.14.1 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.14.2 ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.15 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีดังนี้

(1) การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสด ตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

(2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับและกำหนดวิธีการวัดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

รฟ

4.15.1 เครื่องมือทางการเงิน

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

อ.ส.ค. จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (อ.ส.ค. ไม่มี) และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (อ.ส.ค. ไม่มี) โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตามสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่ไม่มียอดคงประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ อ.ส.ค. จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาทุนของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

อ.ส.ค. วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อ อ.ส.ค. ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งกระแสเงินสดนั้นคือการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับเงินต้นดังกล่าวตามที่ระบุไว้ในสัญญา

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว วัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

อ.ส.ค. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงิน ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดได้สิ้นสุดลงหรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสด รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมด หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน

อ.ส.ค. ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

อ.ส.ค. รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่ไม่ได้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่ อ.ส.ค. คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณการของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

4.15.1 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

สำหรับลูกหนี้การค้า อ.ส.ค. ใช้วิธีอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต อ.ส.ค. รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้ โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ในอนาคต เกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

4.15.2 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า อ.ส.ค. ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ อ.ส.ค. จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมแต่ละสถานการณ์และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 เป็นข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาการ อ.ส.ค. จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งจะมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

- ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้ โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้าง และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจที่อาจมีผลกระทบต่อลูกหนี้ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.2 อย่างไรก็ตาม ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจที่อาจมีผลกระทบต่อลูกหนี้ อาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในอนาคต

- ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

๒๕

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารต้องพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หากมีข้อบ่งชี้ และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

- การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่า อ.ส.ค. มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับ อ.ส.ค. ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

- ผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงานตามโครงการผลประโยชน์ ประมาณการขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

- คดีฟ้องร้อง

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะชนะคดี อย่างไรก็ตาม เพื่อความรอบคอบฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ (ทนายความ)

6. ผลกระทบจากการจัดประเภทรายการบัญชี

อ.ส.ค. ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ โดยปรับปรุงการแสดงรายการ หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า ของปี 2565 ซึ่งไม่กระทบกับกำไรสะสม ดังนี้

หน่วย : บาท			
		จัดประเภท	
	30 กันยายน 2565	ผลกระทบ	30 กันยายน 2565
งบกำไร(ขาดทุน) แบบย่อ			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,348,255,326.26	(1,014,425.41)	1,347,240,900.85
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า	-	1,014,425.41	1,014,425.41

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : บาท		
	2566	2565
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(23,344,837.55)	(28,295,197.46)
- ออมทรัพย์	194,206,124.83	220,663,675.66
รวม	170,861,287.28	192,368,478.20

ก

7.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	459,248,858.79	650,965,353.44
ลูกหนี้สมาชิก	13,963,152.00	14,404,279.34
เช็คคืน	182,000.00	683,029.59
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>440,409,333.10</u>	<u>928,844,372.26</u>
รวม	913,803,343.89	1,594,897,034.63
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(18,027,820.53)</u>	<u>(38,863,749.53)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>895,775,523.36</u>	<u>1,556,033,285.10</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน

ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งนํ้านมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

อ.ส.ค. จะตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เฉพาะลูกหนี้ที่มีไขส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.2

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	อื่นๆ	รวม
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	335,252,107.51	440,409,333.10	12,628,643.90	788,290,084.51
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 1 เดือน	58,712,139.30	-	618,963.80	59,331,103.10
- เกิน 1 - 2 เดือน	23,075,160.86	-	707,819.30	23,782,980.16
- เกิน 2 - 3 เดือน	15,853,600.63	-	3,525.00	15,857,125.63
- เกิน 3 - 6 เดือน	17,396,204.91	-	4,200.00	17,400,404.91
- เกิน 6 - 12 เดือน	56,304.00	-	-	56,304.00
- เกิน 12 เดือน	<u>8,903,341.58</u>	<u>-</u>	<u>182,000.00</u>	<u>9,085,341.58</u>
รวมเกินกำหนดชำระ	<u>123,996,751.28</u>	<u>-</u>	<u>1,516,508.10</u>	<u>125,513,259.38</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>459,248,858.79</u>	<u>440,409,333.10</u>	<u>14,145,152.00</u>	<u>913,803,343.89</u>

กฟ

7.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม - ตามรายงานไว้เดิม	38,863,749.53	35,625,915.52
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ	-	2,351,009.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	38,863,749.53	37,976,924.84
บวก ตั้งเพิ่มระหว่างปี	5,441,751.49	886,824.69
หัก ตัดหนี้สูญระหว่างปี	(26,277,680.49)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>18,027,820.53</u>	<u>38,863,749.53</u>

7.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
ลูกหนี้อื่น	12,919,502.97	13,255,749.92
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(170,537.44)</u>	<u>(30,488.22)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>12,748,965.53</u>	<u>13,225,261.70</u>

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม - ตามรายงานไว้เดิม	30,488.22	-
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ	-	4,110.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	30,488.22	4,110.23
บวก ตั้งเพิ่มระหว่างปี	<u>140,049.22</u>	<u>26,377.99</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>170,537.44</u>	<u>30,488.22</u>

สี

7.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.	89,530,361.77	188,792,325.37
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	9,071,698.23	3,364,764.20
ผลิตภัณฑ์อื่น	4,245,851.20	5,093,181.04
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	18,617,856.99	14,194,110.28
นํ้านมดิบ	4,383,019.86	1,222,611.41
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	831,833,507.88	849,070,636.47
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>32,019,765.59</u>	<u>26,632,336.24</u>
รวม	<u>989,702,061.52</u>	<u>1,088,369,965.01</u>

7.5 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,618,621.56	1,953,161.51
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตวแพทย์	2,103,785.79	1,603,766.90
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	1,057,588.75	700,676.54
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	42,189,196.38	46,797,057.34
วัสดุผสมเทียม	441,731.07	439,979.49
วัสดุอื่น	<u>491,407.84</u>	<u>303,943.34</u>
รวม	<u>47,902,331.39</u>	<u>51,798,585.12</u>

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
รายได้ค้างรับ	409,996.93	3,148,029.26
สินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	274,926.36	196,325.58
อื่นๆ	<u>4,055,421.61</u>	<u>4,233,198.62</u>
	4,740,344.90	7,577,553.46
หัก สำรองสินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	<u>(274,926.36)</u>	<u>(196,325.58)</u>
รวม	<u>4,465,418.54</u>	<u>7,381,227.88</u>

ก

7.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้าและ ชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	หน่วย : บาท รวม
ณ 1 ตุลาคม 2565	14,698,185.00	865,138,576.14	132,888,594.81	84,181,635.36	929,974,612.27	59,820,423.07	8,180,000.00	2,094,882,026.65
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	5,049,349.19	299,626.59	1,419,261.85	2,362,973.38	-	4,368,174.39	13,499,385.40
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	2,025,000.00	-	500,000.00	12,227,670.00	-	-	14,752,670.00
ลดลงระหว่างปี	-	(3,107,328.19)	(153,363.88)	(38,743.11)	(20,924,515.12)	(1,022,945.47)	(8,180,000.00)	(33,426,895.77)
ณ 30 กันยายน 2566	14,698,185.00	869,105,597.14	133,034,857.52	86,062,154.10	923,640,740.53	58,797,477.60	4,368,174.39	2,089,707,186.28
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 1 ตุลาคม 2565	-	448,365,416.12	76,537,920.60	51,908,643.63	718,602,823.10	54,438,185.63	-	1,349,852,989.08
ค่าเสื่อมราคาส่งสำหรับปี	-	30,340,526.16	4,576,633.26	6,827,230.08	44,527,999.67	2,617,159.23	-	88,889,548.40
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	2,273,522.96	-	-	2,273,522.96
ลดลงระหว่างปี	-	(1,399,398.51)	(25,432.26)	(33,003.27)	(19,546,174.98)	(1,022,938.47)	-	(22,026,947.49)
ณ 30 กันยายน 2566	-	477,306,543.77	81,089,121.60	58,702,870.44	745,858,170.75	56,032,406.39	-	1,418,989,112.95
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2566	14,698,185.00	391,799,053.37	51,945,735.92	27,359,283.66	177,782,569.78	2,765,071.21	4,368,174.39	670,718,073.33
ณ 30 กันยายน 2565	14,698,185.00	416,773,160.02	56,350,674.21	32,272,991.73	211,371,789.17	5,382,237.44	8,180,000.00	745,029,037.57

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมนครบวงจรถึงหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์โคมนครประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี 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 2566 และ 2565 จำนวน 88,889,548.40 บาท และ 87,706,435.18 บาท ตามลำดับ

7.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท	
						รวม	
ณ 1 ตุลาคม 2565	5,507,210.75	153,687,039.25	1,007,843,453.86	53,023,040.64	103,310,654.01	1,323,371,398.51	
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	1,023,921,315.01	6,433,644.87	-	1,030,354,959.88	
ลดลงระหว่างปี	-	-	(9,018,400.00)	(5,964,078.00)	-	(14,982,478.00)	
ณ 30 กันยายน 2566	5,507,210.75	153,687,039.25	2,022,746,368.87	53,492,607.51	103,310,654.01	2,338,743,880.39	
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ 1 ตุลาคม 2565	234,469.70	34,394,980.07	543,058,405.89	33,343,222.63	20,662,130.80	631,693,209.09	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,214,896.01	7,684,351.70	278,320,248.94	10,316,431.82	20,662,130.80	319,198,059.27	
ลดลงระหว่างปี	-	-	(4,631,920.96)	(5,964,078.00)	-	(10,595,998.96)	
ณ 30 กันยายน 2566	2,449,365.71	42,079,331.77	816,746,733.87	37,695,576.45	41,324,261.60	940,295,269.40	
มูลค่าตามบัญชี							
ณ 30 กันยายน 2566	3,057,845.04	111,607,707.48	1,205,999,635.00	15,797,031.06	61,986,392.41	1,398,448,610.99	
ณ 30 กันยายน 2565	5,272,741.05	119,292,059.18	464,785,047.97	19,679,818.01	82,648,523.21	691,678,189.42	

สินทรัพย์สิทธิการใช้มูลค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2566 และ 2565 จำนวน 319,198,059.27 บาท และ 187,548,850.38 บาท ตามลำดับ

กค

7.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	โปรแกรม สำเร็จรูป	สิทธิการใช้ประโยชน์	หน่วย : บาท รวม
ราคาทุน			
ณ 1 ตุลาคม 2565	29,279,430.48	1,499,608.82	30,779,039.30
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	(1,499,608.82)	(1,499,608.82)
ณ 30 กันยายน 2566	29,279,430.48	-	29,279,430.48
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ 1 ตุลาคม 2565	22,614,945.59	1,499,608.82	24,114,554.41
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,728,322.60	-	2,728,322.60
ลดลงระหว่างปี	-	(1,499,608.82)	(1,499,608.82)
ณ 30 กันยายน 2566	25,343,268.19	-	25,343,268.19
มูลค่าตามบัญชี			
ณ 30 กันยายน 2566	3,936,162.29	-	3,936,162.29
ณ 30 กันยายน 2565	6,664,484.89	-	6,664,484.89

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 และมติที่ประชุม คณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2558 วันที่ 26 พฤษภาคม 2558) โดย อ.ส.ค. ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายครบถ้วนแล้ว ปัจจุบัน อ.ส.ค. ยังคงใช้สิทธิการใช้ประโยชน์และจ่ายค่าเช่าให้กรมธนารักษ์

7.10 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	2566	2565
ณ 1 ตุลาคม	22,915,690.00	20,439,381.00
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	6,767,885.00	7,368,526.50
ซื้อโค	1,430,000.00	2,169,000.00
หัก ขายโค	(7,926,095.00)	(6,197,547.50)
โคตาย	(501,200.00)	(8,427,295.00)
	(863,670.00)	(7,061,217.50)
ณ 30 กันยายน	22,686,280.00	22,915,690.00

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีจำนวน 577 ตัว และ 512 ตัว มูลค่า 22,686,280.00 บาท และ 22,915,690.00 บาท ตามลำดับ

7.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	2566	2565
ลูกหนี้อื่นค้างนาน	10,265,974.91	10,468,156.19
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(10,265,974.91)	(10,468,156.19)
ลูกหนี้อื่นค้างนาน - สุทธิ	0.00	0.00
ลูกหนี้รอการสอบสวน	9,630,741.40	9,630,741.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(9,630,741.40)	(9,630,741.40)
ลูกหนี้รอการสอบสวน - สุทธิ	0.00	0.00
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	5,038,398.00	5,038,398.00
หัก สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	(5,038,398.00)	(5,038,398.00)
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน - สุทธิ	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	1,219,241.10	1,075,516.78
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	-	38,880.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	64,000.00	99,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้อื่นค้างนาน	297,854.35	306,065.77
รวม	1,581,095.45	1,519,462.55

ลูกหนี้รอการสอบสวน จำนวน 9,630,741.40 บาท เกิดจาก สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง ได้ยื่นขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร เดือนเมษายน 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2559 และเดือนสิงหาคม 2559 ถึงเดือนเมษายน 2560 โดยกรมสรรพากรได้เข้าตรวจสอบ ปรากฏว่า สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง ไม่มีการจัดทำ ใบ Packing List และใบขนส่งสินค้าออกไปประเทศเมียนมาร์ในนาม อ.ส.ค. ซึ่งถือว่าเป็นการส่งออกที่ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบของกรมสรรพากร จึงถือเป็นการขายในประเทศที่ต้องเสียภาษีขาย 7 % รวมเงินเพิ่มและเบี้ยปรับเป็นเงิน จำนวน 9,630,741.40 บาท อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ที่ 40/2562 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 ได้สรุปผลการพิจารณาว่า เจ้าหน้าที่มิได้กระทำด้วยความจงใจหรือประมาทเลินเล่อ จึงไม่มีผู้ใดต้องรับผิดชอบในความเสียหาย ทั้งนี้ อ.ส.ค. มีหนังสือที่ กษ 1904/3857 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2562 ถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เพื่อส่งสำนวนการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ต่อไป และได้มีหนังสือติดตามผลกับกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ อ.ส.ค. ที่ กษ 1904/2576 ลงวันที่ 9 เมษายน 2563 ปัจจุบัน อยู่ระหว่างรอผลการพิจารณา

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 5,038,398.00 บาท เกิดจากถังเก็บน้ำเชื้อแช่แข็งหมายเลข T6 ขาดสูญหายเป็นเหตุให้น้ำเชื้อแช่แข็งที่บรรจุภายในถังเสียหายทั้งหมด จำนวน 114,522 หลอด อ.ส.ค. ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ที่ 204/2563 ลงวันที่ 16 เมษายน 2563 และแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 232/2563 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2563 คณะกรรมการสอบสวนฯ ได้สรุปรายงานผลการสอบสวนฯ สาเหตุมาจากถังเก็บน้ำเชื้อแช่แข็ง เกิดความชำรุดโดยเฉียบพลันในช่วงวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ ซึ่งไม่มีพนักงานปฏิบัติหน้าที่ประจำอยู่อันเป็นเหตุสุดวิสัย จึงมิได้เกิดจากความจงใจหรือประมาทเลินเล่อของพนักงาน เห็นควรยุติเรื่องและผู้อำนวยการเห็นชอบและไม่แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ 8 และ ข้อ 12 กำหนดว่าต้องรายงานผลการพิจารณาให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจกำกับดูแล อ.ส.ค. ทราบเพื่อพิจารณาว่าสมควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดตามระเบียบฯ ต่อไปหรือไม่

7.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

ทั้งนี้ อ.ส.ค. มีบันทึกข้อความที่ กษ 1904/4475 ลงวันที่ 15 กันยายน 2563 เพื่อรายงานผลการสอบสวนข้อเท็จจริง และบันทึกข้อความที่ กษ 1904/1252 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อรายงานสรุปผลการสอบสวนและข้อพิจารณาความเห็นของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อพิจารณาสมควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด หรือไม่ อย่างไร ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณา

รายได้ขาดบัญชีรายการสอบสวน จำนวน 38,880.00 บาท อ.ส.ค. ได้รับการชำระหนี้แล้ว เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2565 ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ HO038911 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2565

7.12 เงินเบิกเกินบัญชี ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินเบิกเกินบัญชี	<u>102,055.14</u>	<u>120,579.43</u>
รวม	<u>102,055.14</u>	<u>120,579.43</u>

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาวงเงินกู้เบิกเกินบัญชี (O/D) กับ บมจ.ธนาคารออมสิน วงเงิน 250 ล้านบาท เพื่อเสริมสภาพคล่อง โดยกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกัน กำหนดระยะเวลาการเบิกใช้ ตั้งแต่วันที่ 28 เมษายน 2566 ถึงวันที่ 27 เมษายน 2567 (1 ปี) อัตราดอกเบี้ย BIBOR3M + 0.39999 ต่อปี และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุก 3 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง

7.13 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	266,817,331.85	287,037,558.61
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	765,157,381.09	1,102,417,055.63
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	20,586,029.60	25,183,070.60
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	16,032,546.30	28,307,641.99
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	45,164,608.65	87,227,423.04
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>326,344,477.04</u>	<u>464,651,856.52</u>
รวม	<u>1,440,102,374.53</u>	<u>1,994,824,606.39</u>

ณ

7.14 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	7,653,871.44	21,785,845.00
เจ้าหนี้อื่น ๆ	3,300,909.52	5,315,838.61
เจ้าหนี้ในโรงเรียนรอกการสะสง	<u>3,956,797.35</u>	<u>8,423,450.35</u>
รวม	<u>14,911,578.31</u>	<u>35,525,133.96</u>

7.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	26,563,943.32	10,033,244.09
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	13,230,775.91	6,533,922.64
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>9,709,484.06</u>	<u>8,152,069.06</u>
รวม	<u>49,504,203.29</u>	<u>24,719,235.79</u>

7.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	68,866,029.89	66,075,022.42
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	34,952,743.56	34,952,743.56
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	1,496,407.37	1,496,407.37
อื่น ๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,134,037.82	2,807,803.31
- รายได้รอตัดบัญชี	-	3,621,897.82
- รายได้รับล่วงหน้า	241,000.00	21,000.00
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(12,774,019.10)	(17,474,189.09)
- อื่น ๆ	<u>6,356,206.78</u>	<u>(4,042,774.50)</u>
รวม	<u>101,272,406.32</u>	<u>97,937,247.57</u>

7.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,000,000.00	4,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>29,595,000.00</u>	<u>33,165,000.00</u>
รวม	<u>34,595,000.00</u>	<u>37,165,000.00</u>

๒๓

7.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

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. ได้รับเงินจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ และระยะเวลาการชำระคืนเงินยืมปลอดดอกเบี้ยภายใน 10 ปี และมติคณะกรรมการบริหารกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2563 อนุมัติสนับสนุนเงินยืมปลอดดอกเบี้ยจำนวน 4,200,000.00 บาท เพื่อใช้ในโครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง

ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้รับเงินกู้ยืมตามแผนงานแล้ว รวมเป็นเงิน จำนวน 41,595,000.00 บาท

7.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	539,870,083.09	239,974,514.86
หนี้สินตามสัญญาเช่า	779,067,610.87	327,060,187.66
รวม	1,318,937,693.96	567,034,702.52

	เจ้าหนี้	ดอกเบี้ยจ่าย	หนี้สิน
	ตามสัญญาเช่า	รอตดบัญชี	ตามสัญญาเช่า
มูลค่าตามบัญชี	611,345,766.16	(44,311,063.64)	567,034,702.52
บวก เพิ่มขึ้นในงวด	1,165,100,337.02	(134,745,377.14)	1,030,354,959.88
หัก กระแสเงินสดออกจ่ายชำระ	(316,343,036.51)	37,891,068.07	(278,451,968.44)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,460,103,066.67	(141,165,372.71)	1,318,937,693.96

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า		
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	539,870,083.09	239,974,514.86
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	655,702,235.64	319,570,662.88
เกิน 5 ปี	123,365,375.23	7,489,524.78
รวม	1,318,937,693.96	567,034,702.52

หนี้สินตามสัญญาเช่า เป็นค่าเช่าที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ ที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.28.1 - 7.28.4

31

7.19 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	2566	2565
2562	-	86,780,000.00
2563	4,400,000.00	4,400,000.00
2565	1,400,000.00	1,400,000.00
รวม	5,800,000.00	92,580,000.00

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2562 ที่ตั้งไว้ตามที่ อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 จากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจตามหนังสือที่ กค 0819.2/5695 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 อ.ส.ค. ได้นำส่งครบถ้วนแล้ว

7.20 รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	17,779,349.94	14,055,362.02
รายได้ทุนรับจากงบประมาณรอการรับรู้	1,669,661.45	2,211,173.57
รวม	19,449,011.39	16,266,535.59

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 จำนวน 19,449,011.39 บาท และ 16,266,535.59 บาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 17,779,349.94 บาท และ 14,055,362.02 บาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร จำนวน 1,669,661.45 บาท และ 2,211,173.57 บาท ตามลำดับ ซึ่งขุมนุสสรณโคณมประจวบคิรีขันธ - เพชรบุรี - ขุมพร จำกัฒ เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรี ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.7

7.21 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นปี	433,705,899.00	453,332,743.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	25,210,892.08	24,281,140.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	5,182,221.92	5,254,217.00
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2,219,407.86	5,784,133.72
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	(37,292,814.86)	(54,946,334.72)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน สิ้นปี	429,025,606.00	433,705,899.00

7.21 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	2566	2565
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	25,210,892.08	24,281,140.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>5,182,221.92</u>	<u>5,254,217.00</u>
รวม	<u>30,393,114.00</u>	<u>29,535,357.00</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน ดังนี้

	2566	2565
สมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.3	1.3
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย (ร้อยละ)	7.5	7.5
สมมติฐานทางประชากรศาสตร์		
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (ร้อยละ)	0.00 - 10.00	0.00 - 10.00
อัตรามรณะ	ตารางมรณะไทย 2560	ตารางมรณะไทย 2560

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	อัตราร้อยละ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	การเปลี่ยนแปลง		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติฐาน		การลดลงของข้อสมมติฐาน	
	ในข้อสมมติฐาน					
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
สมมติฐานทางการเงิน						
อัตราคิดลด	0.50	0.50	(17,878,085.00)	(17,685,299.00)	19,534,604.00	19,270,315.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.50	0.50	20,326,829.00	18,031,961.00	(18,861,924.00)	(16,788,154.00)

สมมติฐานทางประชากรศาสตร์ มีความผันผวนน้อย ไม่ส่งผลกระทบต่อภาระผูกพันที่มีนัยสำคัญต่อโครงการผลประโยชน์พนักงาน

7.22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2566	2565
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค่าประกันสัญญา เกิน 1 ปี	4,021,127.00	5,516,042.00
รายได้จากการให้ใช้สิทธิหรือการรับรู้	10,808,391.60	14,853,419.27
เจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ - ดอกเบี้ยรับ	<u>157,337.49</u>	<u>149,058.27</u>
รวม	<u>14,986,856.09</u>	<u>20,518,519.54</u>

ก

7.23 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</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

ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

7.24 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
รายได้ผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์	5,832,417,864.84	6,853,844,348.05
รายได้ผลิตภัณฑ์นมโรงเรียน	927,533,744.89	1,665,478,426.27
รายได้จากการขายน้ำมันดิบ	42,988,660.00	38,121,821.29
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	1,920,610.10	2,431,581.92
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	109,490,094.00	106,866,350.70
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	18,742,594.00	18,958,159.31
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	7,952,276.98	9,067,802.77
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>9,211,909.14</u>	<u>11,197,450.40</u>
รวม	<u>6,950,257,753.95</u>	<u>8,705,965,940.71</u>

7.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	8,988,885.94	7,658,665.32
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2,385,069.69	2,718,024.78
รายได้เงินสนับสนุน	5,068,873.83	3,481,292.52
รายได้จากการบริจาค	5,294,721.88	17,919,466.37
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	184,793.68	-
ดอกเบี้ยรับ	1,082,199.07	546,645.92
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	9,669,005.00	10,410,032.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,013,783.77	28,001,535.14
รายได้เบ็ดเตล็ด	11,544,185.42	15,566,172.45
รวม	<u>48,231,518.28</u>	<u>86,301,835.00</u>

7.26 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	49,766,691.42	381,837,848.28
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,105,317,965.88	6,099,555,769.56
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	500,827,418.86	527,928,262.06
ค่าซ่อมแซม	134,603,066.72	137,291,724.50
ค่าขนส่ง	295,404,738.45	253,955,847.85
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	264,748,892.01	552,680,523.28
ค่าจ้างเหมาบริการ	168,723,456.46	188,062,611.30
ค่าเช่า	56,514,561.72	135,177,019.88
ค่าใช้สอยอื่น	52,638,047.70	45,848,890.08
ค่าสาธารณูปโภค	152,928,835.12	143,994,882.51
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	410,815,930.27	278,056,519.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,934,739.24	18,897,405.46
รวม	<u>7,204,224,343.85</u>	<u>8,763,287,304.32</u>

7.27 หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
ลูกหนี้การค้า	5,763,967.57	988,047.42
ลูกหนี้อื่น	147,930.51	26,377.99
ลูกหนี้อื่นค้างนาน	3,245.88	-
รวม	<u>5,915,143.96</u>	<u>1,014,425.41</u>

7.28 ภาระผูกพัน

7.28.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน รวมทั้งสิ้นจำนวน 2 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	1,749,234.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	437,308.50

7.28.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 31 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปีดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	416,570,342.74
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	716,621,811.32
เกิน 5 ปี	135,567,610.31

7.28.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 25 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	6,664,924.76
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	11,504,159.82

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

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	23,600,000.04
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	47,199,999.88

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

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	12,840.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	38,520.00

7.28.6 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการนิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 5 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	751,325.50
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	73,600.75

ก

7.29 เครื่องมือทางการเงิน

7.29.1 นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

7.29.2 นโยบายบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

อ.ส.ค. บริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (ถ้ามี) ตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใด ๆ อ.ส.ค. ไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อค่า

7.29.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

อ.ส.ค. มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องเนื่องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหาร มีการควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมการให้สินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น อ.ส.ค. จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย อ.ส.ค. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

7.29.4 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

อ.ส.ค. มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และหนี้สิน ตามสัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของ อ.ส.ค. จึงอยู่ในระดับต่ำ

7.29.5 ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบ คือ การมีจำนวนเงินสดและหลักประกัน ที่มีอยู่ในความต้องการของตลาดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อ ที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี อ.ส.ค. มีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมทั้งมีวงเงินสินเชื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของ อ.ส.ค. และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

7.29.6 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ดังนี้

	หน่วย : บาท			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 65	กระแสเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง)	รายการที่ไม่ใช่เงิน สด เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 66
เงินเบิกเกินบัญชี	120,579.43	(18,524.29)	-	102,055.14
เงินกู้ยืมระยะยาว	37,165,000.00	(2,570,000.00)	-	34,595,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	567,034,702.52	(278,451,968.44)	1,030,354,959.88	1,318,937,693.96
รวม	604,320,281.95	(281,040,492.73)	1,030,354,959.88	1,353,634,749.10

* กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินสุทธิรวมจำนวนเงินสดรับและเงินสดชำระคืนในงบกระแสเงินสด

ก

7.30 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

อ.ส.ค. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 รวมทั้งสิ้นจำนวน 2 คดี เป็นทุนทรัพย์รวม 2,941.89 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอน ตามคำสั่งศาล ซึ่งยังไม่ถึงที่สุด โดย อ.ส.ค. เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่ อ.ส.ค. อย่างเป็นสาระสำคัญ จึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในบัญชี

หน่วย : ล้านบาท			
คดี	อยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	ทุนทรัพย์ค่าฟ้อง
- ผิดสัญญา ใช้สิทธิโดยไม่สุจริตเลิกสัญญาโดยไม่ชอบ เรียกค่าเสียหาย	ศาลแพ่ง	1	2,843.52
- บอกเลิกสัญญาไม่ชอบด้วยกฎหมาย	ศาลปกครองชั้นต้น	1	98.37
รวมทั้งสิ้น		2	2,941.89

8. การอนุมัติงบประมาณ

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้ เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2567

ส.
