



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผล การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่ เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และ ความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอ งบการเงินโดยรวม ✓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชบาย เติมนพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๘ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

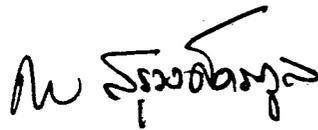
"...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ..."
พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

-2-

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์
ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

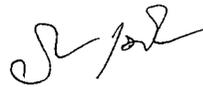
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการ
โคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นางสาวถนอม สุวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10



(นางสาวรัชนิบูลย์ เฟื่องขจร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชวาท เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

		2557	หน่วย : บาท 2556
	หมายเหตุ		
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	426,817,999.71	436,782,428.84
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.2	649,185,841.03	672,692,590.52
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	5.3	11,924,985.79	12,713,038.61
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5.4	548,549,173.00	617,602,646.75
ปศุสัตว์คงเหลือ	5.5	17,081,855.00	18,649,610.00
วัสดุคงเหลือ	5.6	62,938,602.96	58,853,268.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.7	36,710,679.83	51,165,172.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,753,209,137.32</u>	<u>1,868,458,755.58</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	1,040,638,421.85	331,934,207.56
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	161,647,585.89	12,263,990.97
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	1,561,538.55	1,298,430.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,203,847,546.29</u>	<u>345,496,628.87</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,957,056,683.61</u></u>	<u><u>2,213,955,384.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

		2557	2556
	หมายเหตุ		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	5.11	788,463,185.56	708,991,967.27
เจ้าหนี้อื่น	5.12	58,229,577.96	50,165,550.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	27,893,614.89	9,906,270.64
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.15	57,770,468.32	50,000,000.00
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	130,259,752.90	5,565,366.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	165,794,100.81	213,331,256.08
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,228,410,700.44</u>	<u>1,037,960,410.86</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.15	-	57,770,468.32
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	5.16	650,475,461.07	8,358,770.37
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.17	248,120,000.00	330,820,000.00
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	5.18	16,551,901.73	20,344,481.41
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5.19	275,441,863.00	266,370,726.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,190,589,225.80</u>	<u>683,664,446.10</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,418,999,926.24</u>	<u>1,721,624,856.96</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

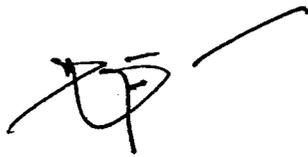
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

		2557	หน่วย : บาท 2556
	หมายเหตุ		
ส่วนกองทุน			
ทุน	5.20	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(113,310,030.31)	(159,036,260.19)
รวมส่วนกองทุน		<u>538,056,757.37</u>	<u>492,330,527.49</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u><u>2,957,056,683.61</u></u>	<u><u>2,213,955,384.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายณรงค์ฤทธิ์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวศิริพร วัฒนาเอียบพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

		2557	2556
	หมายเหตุ		
รายได้			
รายได้จากการขาย		7,165,001,621.82	6,770,142,267.27
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.21	-	10,112,904.00
รายได้อื่น	5.22	46,886,879.84	36,807,801.17
รวมรายได้		<u>7,211,888,501.66</u>	<u>6,817,062,972.44</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		5,892,367,103.65	5,555,982,437.15
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		242,214,584.29	224,064,773.13
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		963,861,948.17	847,251,952.83
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.21	-	10,112,904.00
ต้นทุนทางการเงิน		39,198,341.56	856,005.06
รวมค่าใช้จ่าย		<u>7,137,641,977.67</u>	<u>6,638,268,072.17</u>
กำไรสำหรับปี		74,246,523.99	178,794,900.27
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :			
ผลกำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		(769,861.00)	(1,226,344.92)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>73,476,662.99</u></u>	<u><u>177,568,555.35</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	651,366,787.68	(267,057,429.39)	384,309,358.29
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	177,568,555.35	177,568,555.35
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(69,220,000.00)	(69,220,000.00)
ปรับปรุงโบนัสพนักงานและคณะกรรมการ อ.ส.ค. ค้างจ่าย	-	(327,386.15)	(327,386.15)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2556	651,366,787.68	(159,036,260.19)	492,330,527.49
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	73,476,662.99	73,476,662.99
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2557	-	(28,000,000.00)	(28,000,000.00)
รายการปรับปรุง			
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2556	-	700,000.00	700,000.00
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	-	626,589.88	626,589.88
รายการอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ อ.ส.ค.	-	(70,638.04)	(70,638.04)
สินค้าคงเหลือตามรายการตรวจนับ	-	2,990.00	2,990.00
สินทรัพย์โปรแกรมบัญชี (ERP) ระหว่างพัฒนา ปี 2556	-	450,000.00	450,000.00
สัญญาเช่าการเงิน	-	(1,991,434.36)	(1,991,434.36)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	532,059.41	532,059.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	651,366,787.68	(113,310,030.31)	538,056,757.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสำหรับปี

2557

2556

รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน :

ค่าเสื่อมราคา

124,319,378.89

43,024,494.06

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2,452,824.54

162,720.18

หนี้สูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ

-

94,903.54

หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ

1,611,150.81

1,232,323.92

หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้าสุทธิ

(973,079.23)

(717,958.18)

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน

19,992,311.00

19,577,886.00

(กำไร) จากการประเมินค่าโค

(3,685,153.88)

(3,249,655.00)

(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

(4,924,148.31)

858,447.78

ขาดทุนจากการจำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์

-

40,557.61

ดอกเบี้ยจ่าย

22,364,943.88

856,005.06

ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีทรัพย์สิน

14,866.46

7,509.92

รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้

(3,877,158.68)

(4,096,081.86)

รายได้เบ็ดเตล็ด

-

(72,962.98)

กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง

231,542,459.47

236,513,090.32

ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง

ลูกหนี้การค้า

22,868,677.91

(51,231,734.13)

ลูกหนี้อื่น

788,052.82

(513,132.12)

สินค้าคงเหลือ

69,056,463.75

(58,384,295.48)

ปศุสัตว์คงเหลือ

5,252,908.88

2,600,385.00

วัสดุคงเหลือ

(4,085,334.41)

(9,547,557.54)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

	หน่วย : บาท	
	2557	2556
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14,829,492.48	(18,869,876.16)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(263,108.21)	(204,163.83)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	79,471,218.29	111,301,027.35
เจ้าหนี้อื่น	216,827.07	355,836.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,909,762.22)	5,054,045.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(46,824,144.02)	22,728,076.73
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(11,691,035.00)	(7,853,877.92)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	359,252,716.81	231,947,824.56
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(168,892,515.18)	(65,780,889.08)
ลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพิ่มขึ้น	(2,839,205.22)	(12,071,058.40)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,367,108.40	221,409.29
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(166,364,612.00)	(77,630,538.19)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(50,000,000.00)	(47,000,000.00)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(37,320,987.74)	(9,328,412.93)
จ่ายดอกเบี้ย	(5,531,546.20)	(856,005.06)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(110,000,000.00)	(207,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(202,852,533.94)	(264,184,417.99)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(9,964,429.13)	(109,867,131.62)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	436,782,428.84	546,649,560.46
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	426,817,999.71	436,782,428.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

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

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของ อ.ส.ค. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2554 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

3.1 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0805.1/ว 95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดนโยบายให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards-TFRSs) ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards - IFRS) สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities - PAEs) ตามรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีปีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ✓

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์ เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง กำไรค่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่ อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
3.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้ นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้	
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

3.3 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้ นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารของ อ.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

4. นโยบายการบัญชี

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3.1 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. มีนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

4.1 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนอ งบการเงินภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงินแต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภทตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญคือปฏิบัติตามข้อบังคับขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ รายใดถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริง โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ก. ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 ตามหมายเหตุ 5.5 ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาต่อน้ำหนักโคโดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงโคแต่ละประเภทและพิจารณาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าโคของกรมปศุสัตว์

โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

อ.ส.ก. ตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 ดังนี้

หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ก.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคเพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท/ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท/ตัว
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	
2. โคนิวทอ้งน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท/ตัว
3. โคนิวทอ้งมากกว่า 5 เดือน	45,000 บาท/ตัว
4. แม่โครีดนม	
- แม่โครีดนมทอ้ง Lactation 5 ขึ้นไป	20,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมทอ้ง Lactation 4	25,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมทอ้ง Lactation 3	35,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมทอ้ง Lactation 2	40,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมทอ้ง Lactation 1	45,000 บาท/ตัว
5. โคหุครีดนมทอ้ง	
- โคหุครีดนมทอ้ง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท/ตัว
- โคหุครีดนมทอ้ง Lactation 4	20,000 บาท/ตัว
- โคหุครีดนมทอ้ง Lactation 3	30,000 บาท/ตัว
- โคหุครีดนมทอ้ง Lactation 2	35,000 บาท/ตัว
- โคหุครีดนมทอ้ง Lactation 1	40,000 บาท/ตัว

ประเภทโค	การประมาณราคา
6. โคเพศเมียคัดทิ้ง/โคหยุครีดนมไม่ท้อง	
- 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.
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

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสะท้อนมูลค่าที่แท้จริง อ.ส.ค. กำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงหลักเกณฑ์ทุก 3 ปี อ.ส.ค. รับรู้มูลค่าโคคองเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคูลราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

4.6 วัสดุคองเหลือ

วัสดุคองเหลือ แสดงด้วยราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย ✓

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.7.1 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีของต้นทุนและจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมีผลกระทบดังต่อไปนี้

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาที่ดีใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการ ค่อยค่าสะสมของสินทรัพย์
- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องปันส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มี นัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการซื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของ สินทรัพย์
- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อม บำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่ และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และ ต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่า มูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่ เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- ค่าเสื่อมราคามันติกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ส่งผลให้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของ สินทรัพย์เปลี่ยนแปลงจากเดิม ดังนี้

	ก่อนปี 2555	ปี 2555
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 ปี	20 ปี
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20 ปี	20 ปี
ถนนและรั้ว	10 ปี	10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	7-10 ปี	3-14 ปี
ยานพาหนะ	4-5 ปี	4-5 ปี

4.7.2 สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการค้อยค่าสะสม

ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

4.7.3 สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่า นั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการค้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

4.7.4 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ประเภท	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	20
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20
ถนนและรั้ว	10
เครื่องจักร และอุปกรณ์	3-14
ยานพาหนะ	4-5

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นนโยบายเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค. ✓

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

อ.ศ.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ศ.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์ อาจเกิดการด้อยค่า หรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ศ.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนกองทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนกองทุน

4.10 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้

อ.ศ.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจัดประเภทผลประโยชน์พนักงาน ออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานและผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน หมายถึง สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดที่พนักงานได้ให้บริการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งไม่ได้ถึงกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงานที่จะจ่ายซึ่งเป็นผลจากข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจางานตามปกติ
2. การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับจะออกจากงานโดยสมัครใจเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์

จากเรื่องดังกล่าว

อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน – โครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาวะผูกพันของ อ.ส.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ และต้นทุนบริการปัจจุบัน

อ.ส.ค. เลือกที่จะบันทึกผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการผลประโยชน์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 โดยการปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวด

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. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันและต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก

อัตราการเสียชีวิต ปัจจัยสุขภาพและปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

■ โครงการสมทบเงิน

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

■ โครงการผลประโยชน์

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

อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการ กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.12 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับ อ.ศ.ก. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้ อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

4.13 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินสด	0.18	0.15
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(6.51)	(10.73)
– ออมทรัพย์	369.89	390.17
ลูกหนี้เจ้าหนี้เรียกเก็บ	63.26	57.19
รวม	<u>426.82</u>	<u>436.78</u>

ลูกหนี้เจ้าหนี้เรียกเก็บเดิมแสดงรายการรวมไว้ในเงินสดจำนวน 63.26 ล้านบาท และ 57.19 ล้านบาท ได้จัดประเภทแสดงรายการใหม่โดยนำมาแสดงไว้ในรายการลูกหนี้เจ้าหนี้เรียกเก็บ

5.2 ลูกหนี้การค้า-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	606.59	808.77
ลูกหนี้สมาชิก	0.66	0.66
เช็คคืน	1.20	5.22
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>37.81</u>	<u>270.31</u>
รวม	570.64	544.34
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>78.55</u>	<u>128.35</u>
รวม	<u>649.19</u>	<u>672.69</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาสเจอร์และนมโรงเรียน สำหรับลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมแสดงด้วยยอดสุทธิหลังหักเจ้าหนี้อื่นนมโรงเรียนรอการสะตาง ซึ่งเกิดจาก อบต. หรือโรงเรียนได้โอนเงินชำระค่าผลิตภัณฑ์นมแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งเอกสารการโอนเงิน อ.ส.ค. จึงไม่สามารถออกไปเสร็จรับเงินมาหักล้างหนี้ได้

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

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

5.3 ลูกหนี้อื่น-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ลูกหนี้อื่น	16.17	16.96
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>4.25</u>	<u>4.25</u>
รวม	<u>11.92</u>	<u>12.71</u>

5.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	299.48	361.73
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	5.69	4.40
ผลิตภัณฑ์อื่น	0.04	0.20
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	18.43	17.32
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	216.48	219.87
วัสดุการปรุงรสและสี	8.43	14.08
รวม	<u>548.55</u>	<u>617.60</u>

ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อจำนวน 18.43 ล้านบาท และ 17.32 ล้านบาท เดิมแสดงรวมไว้เป็นวัสดุคงเหลือ ได้จัดประเภทแสดงรายการใหม่โดยนำมาแสดงไว้ในสินค้าคงเหลือ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2558 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2558

5.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกรและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนา เพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีจำนวน 477 ตัว และ 507 ตัว มูลค่า 17.08 ล้านบาท และ 18.65 ล้านบาท

5.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.13	0.08
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.80	2.69
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.53	3.93
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.40	0.43
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	53.19	49.17
วัสดุผสมเทียม	0.30	0.44
วัสดุอื่น	<u>2.58</u>	<u>2.12</u>
รวม	<u>62.93</u>	<u>58.86</u>

วัสดุผสมเทียมเดิมแสดงรวมกับผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ ในปีงบประมาณ 2557 ได้จัดประเภทแสดงรายการใหม่ โดยนำผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อไปแสดงไว้ในสินค้าคงเหลือตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.4

5.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ลูกหนี้ค่าน้ำนมดิบจ่ายล่วงหน้า	-	22.49
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	27.56	15.43
ลูกหนี้เงินชดเชย-ค่าผลิตภัณฑ์นมเสื่อมสภาพ	-	7.32
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	0.19	0.05
ลูกหนี้เงินยืมทดลอง	2.51	3.10
รายได้ค้างรับ	2.20	0.94
เงินฝากธนาคารประจำ (ค่าประกันศาล)	0.80	-
อื่นๆ (ภาษีซื้อรอเรียกคืน)	<u>3.45</u>	<u>1.84</u>
รวม	<u>36.71</u>	<u>51.17</u>

รายการอื่นๆ (ภาษีซื้อรอเรียกคืน) จำนวน 3.45 ล้านบาท และ 1.84 ล้านบาท เดิมแสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยเป็นรายการหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง ในปีงบประมาณ 2557 ได้จัดประเภทแสดงรายการอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.14

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นและคอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดมา



5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ชลประทาน	ถนน และ รั้ว	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ยาน พาหนะ	หน่วย : ล้านบาท	
							งาน ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ณ 30 กันยายน 2556	8.91	392.54	79.19	20.52	636.48	85.89	17.26	1,240.79
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2.12	105.28	30.45	8.88	668.35	45.19	100.46	960.73
ลดระหว่างงวด	(0.23)	(5.28)	(0.73)	(0.27)	(25.22)	(36.62)	(99.95)	(168.30)
ณ 30 กันยายน 2557	10.80	492.54	108.91	29.13	1,279.61	94.46	17.77	2,033.22
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2556	-	262.94	48.56	11.46	513.75	72.15	-	908.86
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	15.97	4.24	1.56	108.46	13.22	-	143.45
ลดระหว่างงวด	-	(0.57)	(0.50)	(0.27)	(23.28)	(35.11)	-	(59.73)
ณ 30 กันยายน 2557	-	278.34	52.30	12.75	598.93	50.26	-	992.58
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2557	10.80	214.20	56.61	16.38	680.68	44.20	17.77	1,040.64
ณ 30 กันยายน 2556	8.91	129.60	30.63	9.06	122.73	13.74	17.26	331.93

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหาร โคนมครบวงจรที่ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษา ควบคุมงาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34.33 ล้านบาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 0.05 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์ โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000 บาท

อ.ส.ค. ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่างมูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนจำนอง เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีวงเงินกู้ 50 ล้านบาท กับธนาคารพาณิชย์ ที่เป็นรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง ธนาคารได้ดำเนินการอนุมัติต่อสัญญาวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีออกไปอีก 1 ปี ครบกำหนดวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ตามหนังสือธนาคาร ที่ รฐพ 659/2557 เรื่องการต่ออายุวงเงินกู้เบิกเกินบัญชี ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2557 ปัจจุบันไม่ได้มีการต่อสัญญาวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีแล้ว

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2557 และ 2556 จำนวน 143.45 ล้านบาท และ 43.04 ล้านบาท

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ราคาทุน		
ยอดยกมา	14.01	1.94
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	151.84	12.07
ราคาทุนสิ้นงวด	165.85	14.01
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา	1.75	1.59
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	2.45	0.16
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิ้นงวด	4.20	1.75
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2557	161.65	12.26
ณ 30 กันยายน 2556	12.26	0.35

ในปีงบประมาณ 2557 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 151.84 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นรายการที่ อ.ส.ค. ได้รับโอนสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุจากร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด มูลค่า 1.50 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ตามหนังสือร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด ที่ รส.อ.ส.ค. ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556 เรื่องขอสงมอบสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2558 วันที่ 26 พฤษภาคม 2558) โดย อ.ส.ค. ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและการบัญชีเพื่อรองรับการพัฒนากระบวนการทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคตและอุปกรณ์ต่าง ๆ มูลค่าตามสัญญา 206 ล้านบาท (รวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม) ระยะเวลาการเช่า 7 ปี และรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์จำนวน 150.05 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	2557	2556
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด	0.62	0.34
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	40.00	40.00
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	5.05	4.48
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	0.04	0.04
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	58.96	64.38
	<u>0.12</u>	<u>0.14</u>
	<u>104.79</u>	<u>109.38</u>
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	40.00	40.00
สำรองลูกหนี้ - สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	58.96	64.38
สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	<u>4.27</u>	<u>3.70</u>
รวม	<u>1.56</u>	<u>1.30</u>

เงินลงทุนในบริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน เป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาด ในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย - เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกลงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทฯ มีกำไรและคาดว่า อ.ส.ค. จะได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับเนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่วิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขคดีที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อขัดต่อกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ หนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่องคำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการไต่สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ล 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย 1 กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา หน้า 54 เล่ม 128 ตอนที่ 33 ง ลงวันที่ 10 มีนาคม 2554 ได้พิพากษาให้บริษัทฯ นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด เป็นบุคคลล้มละลาย ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2553 และ อ.ส.ค. ได้มีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ เต็มจำนวนแล้ว และอยู่ระหว่างการพิจารณาดำเนินการขออนุมัติสะสมบัญชีของคณะอนุกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. (รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการ

บริหารงาน อ.ส.ค. ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2555) และ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจำหน่ายหนี้สูญ จากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 308/2557 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 คณะทำงานได้สรุปผลเสนอ ผู้อำนวยการ และนำเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค. เดือนกันยายน 2558 คณะกรรมการ อ.ส.ค. ขอให้ถอนวาระก่อน และมีมติให้ปรับข้อบังคับว่าด้วยการตัดจำหน่ายหนี้สูญให้ตรงกับข้อเท็จจริง

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 5.05 ล้านบาท และ 4.48 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 0.78 ล้านบาท ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีใน งวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท และในปี 2557 มีผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง ขาดบัญชีเพิ่มขึ้น จำนวน 0.57 ล้านบาท กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 197/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 382/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามระเบียบ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบ ชดใช้เงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อเจ้าหนี้ที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ ได้หมดอายุความ แล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับ อายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบต่อ เจ้าหนี้ที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและ วินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิด ทางละเมิดของเจ้าหนี้ที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขคำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดใช้ ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ศาลแรงงานภาค 1 อ่านคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดี แรงงานยกฟ้องเนื่องจากคดีขาดอายุความ อ.ส.ค. ได้ทำหนังสือหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับกรณีดังกล่าวอยู่ ระหว่างการพิจารณาของกรมบัญชีกลาง

สำหรับผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท ได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว เกิดจากสินค้าขาดบัญชีจำนวน 3.74 ล้านบาท และสินค้าเกินบัญชี จำนวน 0.04 ล้านบาท อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 169/2554 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2554 และคำสั่ง ที่ 173/2554 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2554 รายงานผลการสอบสวนข้อเท็จจริงตามหนังสือที่ กษ 1904.4/312 ลงวันที่ 18 กันยายน 2554 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบต่อเจ้าหนี้ตามคำสั่งที่ 199/2554 ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไข เพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน สั่ง ณ วันที่ 17 ตุลาคม 2556 อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวนโทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจ ต่อมา มีหนังสือจาก กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.7/30384 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบต่อเจ้าหนี้ของ

เจ้าหน้าที่และอ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 31/2558 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 เรื่องให้خذใช้ค่าสินไหมทดแทน กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. สูญหาย จำนวน 1.77 ล้านบาท โดยให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวน 5 ราย และคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คงเหลือประจำเดือนและสิ้นปีงบประมาณ จำนวน 22 ราย เป็นผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. เสื่อมคุณภาพและหมดอายุ จำนวน 2.98 ล้านบาท ให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบจำนวน 5 ราย โดยชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว รวมเป็นจำนวน 4.75 ล้านบาท (ตลาดเคลื่อนไหวสูงกว่าที่บันทึกบัญชีจำนวน 1.05 ล้านบาท) ซึ่งคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นมฯ จำนวน 22 ราย ได้อุทธรณ์ ขณะนี้อยู่ระหว่างพิจารณาข้ออุทธรณ์ ต่อมา อ.ส.ค. ได้มีตามคำสั่งที่ 158/2558 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2558 ให้ลงโทษทางวินัยโดยการไล่ออกผู้ปฏิบัติงาน อ.ส.ค. จำนวน 3 ราย

สำหรับผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ ยู.เอช.ที. ขาดบัญชี ในปี 2557 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง เกิดจากสินค้าขาดบัญชี จำนวน 0.57 ล้านบาท มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 314/2557 และคำสั่งสอบสวนผู้ที่ถูกกล่าวหาว่ากระทำผิดวินัยตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 84/2558 ขณะนี้ได้มีคำสั่งที่ 154/2558 เรื่อง ให้ยุติการสอบสวนผู้ถูกกล่าวหาว่ากระทำผิดวินัย และ อ.ส.ค. ได้รับชำระหนี้เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2558

รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์แล้วไม่บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 ปัจจุบันอยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ อ.ส.ค. แต่งตั้งคณะทำงานสอบข้อเท็จจริงการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 3/2558 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2557 อยู่ระหว่างคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงรวบรวมพยานหลักฐาน

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	51.31
ปี 2546 สำนักงานภาคใต้	6.20	6.20
ปี 2548 สำนักงานภาคใต้	-	5.42
ปี 2550 สำนักงานภาคใต้	1.45	1.45
รวม	<u>58.96</u>	<u>64.38</u>

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เสื่อมคุณภาพก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 ตัน มูลค่า 51.31 ล้านบาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสมทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบตกค้างเป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการฟ้องทางแพ่งกับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มี

คำพิพากษาคดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 “ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าวจำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้นไป” ซึ่งได้บันทึกคำเพื่อสินคำเสื่อมสภาพรถยนต์คันบัญชีแล้วและตามหนังสือสำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ ที่ อส 0022:1/512 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. ชำระเงิน จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันฟ้องแย้ง (ฟ้องแย้งวันที่ 11 มกราคม 2544) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่จำเลย

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่ 4 สิงหาคม 2546 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 266.45 ตัน มูลค่า 6.20 ล้านบาท เกิดจากการเปลี่ยนอะไหล่เครื่องรับ-ส่งสัญญาณอุณหภูมิ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค.ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดซึ่งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าดำเนินคดีกับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าวรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใดให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวนเงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบทางละเมิดชดใช้ตามสัดส่วน และได้ส่งสำนวนสรุปผลการสอบสวนและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นให้พนักงานทั้ง 4 ราย ชดใช้ค่าเสียหายแก่ อ.ส.ค. โดยที่พนักงานทั้ง 4 ราย ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแรงงานในปี 2551 ศาลพิพากษายกฟ้องตามคดีหมายเลขคำที่ 409/2553 คดีหมายเลขแดงที่ 603/2556 วันที่ 19 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินเดือนของพนักงาน 3 ราย ยกเว้น พนักงาน 1 ราย ที่เกษียณอายุงานแล้ว อ.ส.ค. ได้เรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและเงิน โบนัสที่พนักงานพึงได้รับ และพนักงานอีก 1 ราย เสียชีวิตเมื่อ กรกฎาคม 2557 เรื่องอยู่ระหว่างบังคับคดีทางปกครอง

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน 2548 ผลิตไม่ได้มาตรฐาน ทำให้ผลิตภัณฑ์เสื่อมคุณภาพ จำนวน 211.45 ตัน มูลค่า 5.42 ล้านบาท หลังจากได้สอบสวนข้อเท็จจริงแล้ว คณะกรรมการ อ.ส.ค. มีมติและอนุมัติให้ตัดบัญชีในการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 5/2558 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2558 และได้ตัดออกจากรายชื่อบัญชีในปี 2557 แล้ว

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึง วันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 87.057 ตัน มูลค่า 2.20 ล้านบาท เกิดจากการติดเชือบริเวณ AP-Valve ของเครื่องบรรจุนม TBA19 (L3) ซึ่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขอชดเชยความเสียหายของ ผลิตภัณฑ์นม และในปี 2551 บริษัทฯ ได้ชดเชยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 0.75 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 1.45 ล้านบาท ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้สั่งการให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่ง ที่ 034/2550 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2549 พิจารณาทบทวนเพิ่มเติมเพื่อสรุปความเห็นและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ได้พิจารณารายละเอียดฯ แล้ว สรุปได้ว่าไม่มีผู้ต้องรับผิดชอบชดใช้ในการสูญเสียจึงไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดแต่ต้องรายงานให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาและสั่งการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 8 และ ข้อ 12 อยู่ระหว่าง สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ตรวจสอบการชดเชยค่าเสียหายของบริษัท เต็ดตราแพ็ค จำกัด เพื่อประกอบการรายงานให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาสั่งการ

5.11 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	252.03	261.70
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	266.63	163.00
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	9.76	7.69
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	29.42	54.30
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	51.75	57.66
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	178.87	164.64
รวม	<u>788.46</u>	<u>708.99</u>

5.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เจ้าหนี้อื่น (ทรัพย์สิน)	52.84	44.99
เจ้าหนี้อื่น	<u>5.39</u>	<u>5.17</u>
รวม	<u>58.23</u>	<u>50.16</u>

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินเดือนค้างจ่าย	0.01	0.01
เงินชดเชยค้างจ่าย	-	0.04
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	16.95	0.12
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนไม่ได้สัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	3.11	0.04
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>7.82</u>	<u>9.69</u>
รวม	<u>27.89</u>	<u>9.90</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย ซึ่งเกิดจากเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน ตามหมายเหตุ 5.16

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	55.44	47.64
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	43.17	79.99
โบนัสคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.ค้างจ่าย	1.90	1.96
อื่นๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	36.49	7.83
- รายได้รอตัดบัญชี	11.30	11.85
- สินค้ารับล่วงหน้า	6.37	49.35
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.22	5.29
- อื่นๆ	<u>7.90</u>	<u>83.74</u>
รวม	<u>165.79</u>	<u>213.33</u>

รายการภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน 3.22 ล้านบาท และ 5.29 ล้านบาท เดิมแสดงรายการด้วยยอดสุทธิหลังหักภาษีซื้อ รอเรียกคืน จำนวน 3.45 ล้านบาท และ 1.84 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2557 ได้จัดประเภทรายการภาษีซื้อรอเรียกคืน ไปแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นตามที่กล่าวในหมายเหตุ 5.7

5.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์	57.77	107.77
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>57.77</u>	<u>50.00</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>-</u>	<u>57.77</u>

เงินกู้จากกรมส่งเสริมสหกรณ์ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2542 อนุมัติจัดสรรเงินยืม ปลอดคอกเบี้ยจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรวงเงิน 400 ล้านบาท ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ไปจ่ายหนี้ยืมค้ำนํ้านมดิบ และเบี้ยปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม (วันที่ 10 มกราคม 2542 - 28 กุมภาพันธ์ 2542) และเป็นค้ำนํ้านมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม มีระยะเวลาชำระคืนเงินยืมภายใน 1 ปี โดย อ.ส.ค. เป็นผู้ชำระคืนเงินให้กรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรต่อไป และให้มิมมติเมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2542 เห็นชอบให้ขยายเวลาการชำระคืนเงินยืมให้แก่กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร เป็นสิ้นสุดวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2544 ✓

กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินการจ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีรวม 385.89 ล้านบาท ดังนี้

- ค่าน้ำนมดิบและเบียร์ปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระ จำนวน 338.61 ล้านบาท

- การรับซื้อน้ำนมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม จำนวน 47.28 ล้านบาท

ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้รับการขยายระยะเวลาออกไปอีก 10 ปี โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2550 และได้มีมติเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติปรับโครงสร้างหนี้ตามมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรครั้งที่ 8/2550 วันที่ 13 ธันวาคม 2550 ให้หักลดหนี้จำนวน 107.12 ล้านบาท แบ่งเป็นผลขาดทุนจากส่วนต่างราคา จำนวน 47.28 ล้านบาท ค่าน้ำนมดิบและเบียร์ปรับ จำนวน 59.84 ล้านบาท

ในปี 2557 และ 2556 อ.ส.ค.ได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ดังกล่าวครบแล้วจำนวน 57.77 ล้านบาท และ 50.00 ล้านบาท

5.16 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ

ประกอบด้วยเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	2557	2556
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,059.43	15.70
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(278.70)</u>	<u>(1.77)</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	780.73	13.93
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(130.26)</u>	<u>(5.57)</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	<u>650.47</u>	<u>8.36</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน หนี้สินหมุนเวียน		
- ภายใน 1 ปี	130.26	5.57
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	471.47	8.36
- เกิน 5 ปี	<u>179.00</u>	-
รวม	<u>780.73</u>	<u>13.93</u>

เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากได้จัดประเภทสัญญาเช่าดำเนินงาน เครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชีมาเป็น

สัญญาเช่าการเงิน และ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นค่าเช่าเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชี ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 5.24

5.17 รายได้แผ่นดินก้ำนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
2554	65.60	175.60
2555	86.22	86.22
2556	68.30	69.00
2557	28.00	-
รวม	<u>248.12</u>	<u>330.82</u>

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2554 จำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท อ.ส.ค. ปรับลดจากเดิมที่บันทึกไว้จำนวนเงิน 177.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ส่วนที่สุดที่ กค 0819.2/1019 ลงวันที่ 28 เมษายน 2557 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2554 นำส่งรายได้แผ่นดินจำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท โดยทยอยนำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 20.00 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการ งวดที่ 2 จำนวน 60.00 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 และงวดที่ 3 จำนวน 95.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กันยายน 2557 ต่อมา อ.ส.ค. ขอยายเวลานำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 3 และได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/3751 ลงวันที่ 26 กันยายน 2557 โดยให้ขยายเวลานำส่งเป็น 3 งวด คืองวดที่ 1 และ 2 งวดละ 30 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 29 กันยายน 2557 และ 25 ตุลาคม 2557 ตามลำดับ และงวดที่ 3 จำนวน 35.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2557 อ.ส.ค. ได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นไปตามที่กำหนดแล้ว

รายได้แผ่นดินก้ำนำส่งของงวดปี 2555 จำนวนเงิน 86.22 ล้านบาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2555 ที่ตั้งไว้จำนวน 86.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/1523 ลงวันที่ 17 เมษายน 2558 ให้นำส่งรายได้แผ่นดิน 86.22 ล้านบาท และให้ อ.ส.ค. ทยอยนำส่งเป็น 4 งวด งวดที่ 1 จำนวน 10 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 จำนวน 25 ล้านบาท นำส่งภายในเดือน พฤษภาคม 2558 งวดที่ 3 จำนวน 25 ล้านบาท นำส่งภายใน เดือนมิถุนายน 2558 งวดที่ 4 จำนวน 26.22 ล้านบาท นำส่งภายในเดือนกรกฎาคม 2558 ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2447 ลงวันที่ 17 เมษายน 2558 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2672 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 งวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/3005 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 และงวดที่ 4 (สุดท้าย) ตามหนังสือที่ กษ 0905/3385 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2558 แล้ว

รายได้แผ่นดินก้ำนำส่งของงวดปี 2556 จำนวนเงิน 68.30 ล้านบาท ปรับลดจากงวดปี 2556 ที่ตั้งไว้จำนวน 69.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/6172 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2556 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 0.49 ล้านบาท โบนัสพนักงาน 16.43 ล้านบาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 68.30 ล้านบาท โดยให้ อ.ส.ค. ทยอยนำส่ง

เป็น 6 งวด งวดที่ 1 จำนวน 11.50 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 นำส่งภายใน เดือนธันวาคม 2558 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมกราคม 2559 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2559 จำนวน 11.50 ล้านบาท และงวดที่ 6 นำส่งภายในเดือนเมษายน 2559 จำนวน 10.80 ล้านบาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดิน งวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/886 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 แล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2557 จำนวน 28.00 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว

5.18 รายได้จากงบการบริจากรอการรับรู้

รายได้จากการบริจากรอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 จำนวน 16.55 ล้านบาท และ 20.34 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 5.11 ล้านบาท และ 6.01 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธี) จำนวน 11.44 ล้านบาท และ 14.33 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุ 5.8

5.19 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	-	-
ปรับปรุงย้อนหลังจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	266.37	253.42
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด - ปรับปรุงใหม่	266.37	253.42
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10.04	9.96
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.95	9.61
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	0.77	1.23
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	(11.69)	(7.85)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด	275.44	266.37

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10.04	9.96
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.95	9.61
รวม	19.99	19.57

5.20 **ทุน ประกอบด้วย**

	หน่วย : ล้านบาท	
	2557	2556
ทุนประเดิม	30.64	30.64
ทุนรับจากงบประมาณ	617.17	617.17
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3.56</u>	<u>3.56</u>
รวม	<u>651.37</u>	<u>651.37</u>

ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์ สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานภาคเหนือตอนล่าง สำนักงานภาคภาคใต้และสำนักงานใหญ่

ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานกิจการของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

5.21 **รายได้ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล**

มติคณะรัฐมนตรี วันที่ 10 เมษายน 2555 อนุมัติหลักการให้แก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนให้กับเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม ซึ่งเป็นผลต่อเนื่องจากโรงงานผู้ผลิตผลิตภัณฑ์นมประสบปัญหาอุทกภัยโดยให้ใช้จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2555 เพื่อให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (อ.ส.ค.) จัดซื้อผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. และนมพาสเจอร์ไรส์ จากผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการแก้ไขปัญหา นำนมดิบที่ไม่มีที่จำหน่ายและให้กระทรวงพาณิชย์รับไปบริหารจัดการด้านการตลาดและการจัดจำหน่ายผ่านช่องทางต่างๆ แล้วนำเงินรายได้ส่งคืนคลังต่อไป ทั้งนี้ ให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ดำเนินการร่วมกับกระทรวงการคลัง กระทรวงพาณิชย์ สำนักงานงบประมาณ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

อ.ส.ค. ได้ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลโดยจัดซื้อผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ไทยเดนมาร์ค ขนาด 200 ซี.ซี. จำนวน 1,685,484 กล่อง ราคากล่องละ 7.61 บาท เป็นจำนวนเงิน 12,826,533.24 บาท แต่เนื่องจากกระทรวงพาณิชย์แจ้งว่าจะจัดจำหน่ายนม ยู.เอช.ที. ไทยเดนมาร์ค ขนาดและจำนวนดังกล่าวราคากล่องละ 6.00 บาท เป็นจำนวนเงิน 10,112,904 บาท อ.ส.ค. ออกใบลดหนี้ให้กับกระทรวงพาณิชย์ราคากล่องละ 1.61 บาท เป็นจำนวนเงิน 2,713,629.24 บาท อ.ส.ค. จึงบันทึกรับเงินอุดหนุนโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนให้กับเกษตรกรเป็นจำนวนเงิน 10,112,904 บาท โดย อ.ส.ค. ได้ปีคบัญชีโครงการและนำดอกผลจากเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 18,188.22 บาท ส่งคืนกรมบัญชีกลางแล้ว เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2558 ✓

5.22 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
ดอกเบี้ยรับ	2557	2556
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	1.73	3.65
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	8.07	8.75
รายได้เงินสนับสนุน	2.97	2.99
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.66	1.15
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	5.11	0.06
รายได้เบ็ดเตล็ด	0.94	0.67
รายได้จากการบริจาค	19.84	12.20
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	3.88	4.09
	<u>3.69</u>	<u>3.25</u>
รวม	<u>46.89</u>	<u>36.81</u>

5.23 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	2557	2556
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (รวมต้นทุนน้ำเชื้อที่จำหน่าย)	61.11	(13.63)
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	5,205.83	5,029.99
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	5.25	2.62
ค่าสาธารณูปโภค	458.97	448.81
ค่าเช่า	104.84	88.67
ค่าซ่อมแซม	88.35	97.19
ค่าจ้างเหมาบริการ	191.61	165.96
ค่าขนส่ง	132.85	144.84
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	244.54	245.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	314.90	227.10
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าเสื่อมสภาพ	151.78	136.96
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	0.97
ค่าใช้จ่ายอื่น	126.77	43.20
ต้นทุนทางการเงิน	11.64	8.98
	<u>39.20</u>	<u>0.86</u>
รวม	<u>7,137.64</u>	<u>6,628.16</u>

ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะจำนวน 7,137.64 ล้านบาท และ 6,628.16 ล้านบาท ไม่รวมค่าใช้จ่าย
เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล จำนวน 10.11 ล้านบาท ซึ่งเปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 5.21

5.24 ภาวะผูกพัน

5.24.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ รวมทั้งสิ้นจำนวน 13 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
เช่าเครื่องจักร				
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้				
1	1 กรกฎาคม 2554 – 30 มิถุนายน 2559			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	13,300.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง				
2	17 ตุลาคม 2555 – 30 กันยายน 2563			
	เช่าเครื่องห่อฟิล์ม	8	5 เครื่อง	26,215.00
3	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2563			
	เช่าเครื่องบรรจุนม ยูเอชที	8	1 เครื่อง	618,545.60
4	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2563			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	51,000.00
5	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนมเปรี้ยวขวด 180 ซีซี.	5	1 เครื่อง	48,150.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ				
6	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนม พาสเจอร์ไรส์	5	2 เครื่อง	2,000.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน				
7	15 สิงหาคม 2553 – 15 สิงหาคม 2558			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	2 เครื่อง	33,800.00
8	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2563			
	เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ (รวม 5 ภาค)			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	7	11 เครื่อง	1,211,197.20
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	7	17 เครื่อง	3,525,650.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	7	13 เครื่อง	2,032,465.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	7	13 เครื่อง	2,730,212.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	7	4 เครื่อง	130,475.80

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
	เช่ารถโฟล์คคัลิฟ			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
9	1 สิงหาคม 2555 – 31 กรกฎาคม 2558			
	เช่ารถโฟล์คคัลิฟ	3	1 คัน	30,600.00
10	15 สิงหาคม 2556 – 14 สิงหาคม 2559			
	เช่ารถโฟล์คคัลิฟ	3	1 คัน	31,000.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
11	15 ตุลาคม 2555 – 14 ตุลาคม 2558			
	เช่ารถโฟล์คคัลิฟ	3	1 คัน	31,700.00
	เช่าเครื่องมือเครื่องใช้			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
12	1 สิงหาคม 2556 – 31 กรกฎาคม 2559			
	เช่าเต็นท์ผ้าใบหลังคาโค้ง	3	1 หลัง	10,700.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
13	1 สิงหาคม 2556 – 31 กรกฎาคม 2559			
	เช่าชั้นเก็บสินค้า	3	1,604 พาเลท	165,750.00

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักรในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2558	132,054,254.40
2559	130,334,504.40
2560	116,768,233.20
2561	116,316,883.20
2562	123,297,127.20
2563	119,585,853.61
2564	28,942,430.00 ✓

5.24.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 9 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
	สำนักงานใหญ่			
1	1 ตุลาคม 2554 – 30 กันยายน 2559 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,396.00
2	22 ตุลาคม 2555 – 21 ตุลาคม 2560 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	28,000.00
3	10 ตุลาคม 2555 – 9 ตุลาคม 2560 เช่ารถยนต์โดยสาร	5	1	31,000.00
4	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
5	24 มกราคม 2557 – 23 มกราคม 2562 เช่ารถกระบะ 4 ล้อ	5	1	25,145.00
6	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
7	9 เมษายน 2556 – 8 เมษายน 2561 เช่ารถยนต์โดยสาร(สคน. เดิม)	5	1	24,749.10
8	1 ตุลาคม 2556 – 30 กันยายน 2561 เช่ารถยนต์ สำนักงานใหญ่	5	18	266,965.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	5	3	43,870.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	5	4	59,385.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	5	4	58,135.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	5	3	41,195.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	5	3	43,870.00
9	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562 เช่ารถยนต์ สำนักงานใหญ่	5	3	42,265.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	5	1	14,980.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	5	2	26,750.00 ✓

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2558	9,361,261.20
2559	9,361,261.20
2560	9,068,509.20
2561	8,245,806.13
2562	948,876.04

5.24.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงิน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและการบัญชี เพื่อรองรับการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคต รวมทั้งสิ้นจำนวน 1 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
1	สำนักงานใหญ่ 24 พฤษภาคม 2557 – 31 กรกฎาคม 2564 เช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหาร จัดการและการบัญชี เพื่อรองรับการพัฒนาระบบ บริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคต	7	1	2,452,380.95

โดยเสียค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2558	29,428,571.40
2559	29,428,571.40
2560	29,428,571.40
2561	29,428,571.40
2562	29,428,571.40
2563	29,428,571.40
2564	24,523,810.60 ✓

5.24.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ และยานพาหนะ รวมทั้งสิ้น จำนวน 5 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
สำนักงานใหญ่			
1	1 ตุลาคม 2556 – 30 มิถุนายน 2558 เช่าพื้นที่อาคารสำนักงาน	1.9	551,498.00
2	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2557 เช่าที่ดินเพื่อประโยชน์ในการตั้งร้านค้า	1	10,000.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
3	1 ธันวาคม 2551 – 30 พฤศจิกายน 2558 เช่าเครื่องจักรอุปกรณ์ผลิตภัณฑ์นม	7	565,500.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
4	1 มิถุนายน 2553 – 31 พฤษภาคม 2559 เช่าระบบบรรจุภัณฑ์	6	1,070.00
5	1 สิงหาคม 2557 – 31 กรกฎาคม 2563 เช่าอุปกรณ์บรรจุภัณฑ์	6	1,000.00

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2558	11,804,322.00
2559	1,151,560.00
2560	12,000.00
2561	12,000.00
2562	12,000.00
2563	10,000.00 ✓

5.24.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ และกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการนิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 3 สัญญา ดังนี้

สัญญาที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา (ปี)	ค่าเช่า (บาท/ปี)
	สำนักงานใหญ่		
1	1 มกราคม 2555 – 31 ธันวาคม 2557	3	505,532.00
2	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2558	3	238,929.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		
3	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2559	3	184,495.50

โดยเสียค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2558	611,306.00
2559	305,726.25
2560	61,498.50 ✓



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีงบประมาณ 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 เสร็จแล้ว จึงขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุง ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานงวดก่อน</p> <p>1. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ กษ 1902/3419 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2558 ดังนี้</p> <p>1.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่มีรายละเอียดและข้อมูลไม่ครบถ้วน ตั้งแต่งวดปี 2542 รายการรถยนต์บรรทุก 4 ล้อ (ปีกอัท) ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง ซึ่งได้ชี้แจงว่า อยู่ระหว่างการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง นั้น อ.ส.ค. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแล้วตามคำสั่งองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ที่ 186/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2558 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการสรุปผลการสอบสวน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในวันที่ 15 มีนาคม 2559</p> <p>1.2 ทรัพย์สินประเภทยานพาหนะที่ไม่มีของจริงให้ตรวจสอบ ตั้งแต่งวดปี 2554 สรุปได้ว่าเป็นครุภัณฑ์/ยานพาหนะ จำนวน 19 รายการ ได้มีการขายและโอนไปให้ฝ่าย/สำนักงานระหว่างกันแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการโอนให้ตรวจสอบ</p> <p>2. สินค้าขาดบัญชี</p> <p>จากการติดตามความคืบหน้า รายการสินค้าขาดบัญชีของสำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนบน จำนวน 784,566.072 บาท และของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวน 3,701,038.09 บาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ กษ 1902/3419 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2558 และรายละเอียดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 5.10 นั้น</p>	<p>ขอให้ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังนี้</p> <p>1. ติดตามผลการสอบข้อเท็จจริงรายการรถยนต์บรรทุก 4 ล้อ และตรวจสอบรายการครุภัณฑ์/ยานพาหนะที่ขายหรือโอนให้ฝ่าย/สำนักงานที่เกี่ยวข้อง โดยทุกรายการที่ขายหรือโอนต้องมีหลักฐานประกอบรายการอย่างถูกต้องครบถ้วนพร้อมให้ตรวจสอบ</p> <p>1-๖๕๕ ๗ มีค 5๗</p> <p>2. ติดตามผลการพิจารณาของกรมบัญชีกลางและผลการอุทธรณ์ เพื่อนำไปประกอบการพิจารณาดำเนินการทางบัญชีสำหรับรายการสินค้าขาดบัญชีของสำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนบน จำนวน 784,566.072 บาท และของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวน 3,701,038.09 บาท ให้ถูกต้อง</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ฉบับ

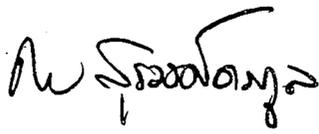


ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																								
<p>2.1 สินค้าขาดบัญชีฯ จำนวน 784,566.072 บาท ศาลฎีกาที่ 13103/2557 วันที่ 7 ตุลาคม 2557 มีคำพิพากษายกฟ้อง เนื่องจากคดีขาดอายุความ และ อ.ส.ค. ได้ทำหนังสือหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับกรณีดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมบัญชีกลาง</p> <p>2.2 สินค้าขาดบัญชีฯ จำนวน 3,701,038.09 บาท อยู่ระหว่างพิจารณาการอุทธรณ์ของผู้รับผิดชอบขอขดใช้ค่าสินไหมทดแทนและได้มีการลงโทษทางวินัยผู้ปฏิบัติงานของ อ.ส.ค. โดยการไล่ออกจำนวน 3 ราย ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 158/2558 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2558</p> <p>ผลการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2557</p> <p>1) สินค้าคงเหลือ ผลិតภัณฑ์น้ำเชื้อของสำนักงานใหญ่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">น้ำเชื้อ</th> <th colspan="3">ยอดคงเหลือ</th> <th rowspan="2">มูลค่าตามบัญชีต่ำกว่า Stock Card (บาท)</th> </tr> <tr> <th>จำนวน (หลอด)</th> <th>มูลค่าตามบัญชี (บาท)</th> <th>มูลค่าตาม Stock Card (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ผ่านพิธีสุจัน</td> <td align="right">117,743</td> <td align="right">4,664,156</td> <td align="right">6,388,577</td> <td align="right">1,724,421</td> </tr> <tr> <td>รอการพิธีสุจัน</td> <td align="right">408,395</td> <td align="right">13,540,398</td> <td align="right">16,336,000</td> <td align="right">2,795,602</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td align="right">526,138</td> <td align="right">18,204,554</td> <td align="right">22,724,577</td> <td align="right">4,520,023</td> </tr> </tbody> </table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>(1) มูลค่าน้ำเชื้อตามบัญชีของสำนักงานใหญ่ต่ำกว่ามูลค่าตาม Stock Card รวมเป็นเงิน 4,520,023 บาท สาเหตุเกิดจาก</p> <p>1. น้ำเชื้อที่ผ่านการพิธีสุจัน ปี 2557 มูลค่าตามบัญชีใช้ราคาทุนไม่รวมต้นทุนค่าพิธีสุจันน้ำเชื้อต่อหลอด ทำให้ราคาทุนต่ำกว่าราคาต้นทุนมาตรฐานตาม Stock Card หลอดละ 7.91 บาท (55.00 - 47.09 บาท)</p>		น้ำเชื้อ	ยอดคงเหลือ			มูลค่าตามบัญชีต่ำกว่า Stock Card (บาท)	จำนวน (หลอด)	มูลค่าตามบัญชี (บาท)	มูลค่าตาม Stock Card (บาท)	ผ่านพิธีสุจัน	117,743	4,664,156	6,388,577	1,724,421	รอการพิธีสุจัน	408,395	13,540,398	16,336,000	2,795,602	รวม	526,138	18,204,554	22,724,577	4,520,023	<p>1) ขอให้ อ.ส.ค. ทบทวนการกำหนดราคาทุนและการรับรู้มูลค่าตามบัญชีของน้ำเชื้อให้ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ และดำเนินการให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งสำนักงานใหญ่และสำนักงานภาค</p>	
น้ำเชื้อ	ยอดคงเหลือ			มูลค่าตามบัญชีต่ำกว่า Stock Card (บาท)																						
	จำนวน (หลอด)	มูลค่าตามบัญชี (บาท)	มูลค่าตาม Stock Card (บาท)																							
ผ่านพิธีสุจัน	117,743	4,664,156	6,388,577	1,724,421																						
รอการพิธีสุจัน	408,395	13,540,398	16,336,000	2,795,602																						
รวม	526,138	18,204,554	22,724,577	4,520,023																						

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลับ
"...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ..."
พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>2. นำซื้อรายการพิสูจน์ ปี 2557 มูลค่าตามบัญชีใช้ราคาทุน ไม่รวมต้นทุนค่าเก็บรักษา ทำให้ราคาทุนต่ำกว่าราคาต้นทุนมาตรฐานตาม Stock Card หลอดละ 7 บาท (40 - 33 บาท)</p> <p>(2) สำนักงานใหญ่และสำนักงานภาคแต่ละภาคกำหนดราคาทุนนำซื้อไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน</p>	<p style="text-align: center;"> (นางสาวอนอม สุรวงศ์ตระกูล) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10</p> <p style="text-align: center;"> (นางสาวรัชณีบูลย์ เฟื่องขจร) ผู้อำนวยการกลุ่ม</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559