



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชี การบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจาก ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้าน จรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่ง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะ เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายใน ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการ ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการ ควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบาย การบัญชีที่ ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมิน การนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



-2-

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริม
กิจการโคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปี
สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อน อน

(นางสาวสุนีย์ ด้านชลวิจิตร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10

ณัฐยา กานจวนวัฒนานนท์

(นางสาวณัฐยา กานจวนวัฒนานนท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	469,612,954.65	274,993,493.02
ลูกหนี้การค้า	5.2	652,513,691.79	703,920,477.11
ลูกหนี้อื่น	5.3	21,348,280.59	18,540,194.72
สินค้าคงเหลือ	5.4	776,613,950.27	712,706,652.56
วัสดุคงเหลือ	5.5	76,088,069.67	66,511,493.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	44,292,677.28	33,480,905.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,040,469,624.25	1,810,153,216.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	967,589,594.53	1,012,315,894.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.8	116,827,878.09	139,170,248.71
ปศุสัตว์คงเหลือ	5.9	14,903,180.00	15,987,590.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	2,159,491.15	1,868,805.82
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,101,480,143.77	1,169,342,538.59
รวมสินทรัพย์		3,141,949,768.02	2,979,495,755.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	5.11	929,293,025.63	896,774,779.08
เจ้าหนี้อื่น	5.12	70,483,767.93	52,425,499.71
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	57,735,603.12	35,475,320.25
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระในปี	5.15	178,513,301.65	157,341,279.14
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	137,435,862.28	122,386,351.78
รวมหนี้สินหมุนเวียน.		1,373,461,560.61	1,264,403,229.96
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	5.15	442,255,405.55	548,709,562.64
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	5.16	209,430,000.00	190,300,000.00
รายได้จากการบริการออกการรับรู้	5.17	9,474,613.93	12,671,793.00
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.18	287,313,438.00	278,119,112.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		948,473,457.48	1,029,800,467.64
รวมหนี้สิน		2,321,935,018.09	2,294,203,697.60
ส่วนของทุน			
ทุน	5.19	651,366,787.68	651,366,787.68
กำไรสะสม		168,647,962.25	33,925,270.27
รวมส่วนของทุน		820,014,749.93	685,292,057.95
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		3,141,949,768.02	2,979,495,755.55

(นายณรงค์ฤทธิ์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

(นางสาวศิริพร วัฒนาเอี่ยมพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากการขาย		8,352,107,638.40	7,946,017,060.48
รายได้อื่น	7.20	38,583,484.06	34,553,377.28
รวมรายได้		<u>8,390,691,122.46</u>	<u>7,980,570,437.76</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		6,828,360,808.62	6,564,570,439.99
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		180,343,979.47	155,181,447.27
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		1,102,574,935.97	977,708,441.22
รวมค่าใช้จ่าย		<u>8,111,279,724.06</u>	<u>7,697,460,328.48</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>279,411,398.40</u>	<u>283,110,109.28</u>
ต้นทุนทางการเงิน		57,728,242.82	53,724,260.68
กำไรสำหรับปี		<u>221,683,155.58</u>	<u>229,385,848.60</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(2,057,426.88)	8,737,852.00
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>219,625,728.70</u></u>	<u><u>238,123,700.60</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : บาท		
	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	651,366,787.68	(113,310,030.31)	538,056,757.37
รายการปรับปรุง		3,111,599.98	3,111,599.98
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	238,123,700.60	238,123,700.60
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(94,000,000.00)	(94,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	<u>651,366,787.68</u>	<u>33,925,270.27</u>	<u>685,292,057.95</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	651,366,787.68	33,925,270.27	685,292,057.95
รายการปรับปรุง		2,096,963.28	2,096,963.28
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	219,625,728.70	219,625,728.70
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(87,000,000.00)	(87,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>651,366,787.68</u>	<u>168,647,962.25</u>	<u>820,014,749.93</u>

๙๔

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558
		หน่วย : บาท
		2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	221,683,155.58	229,385,848.60
รายการปรับปรุงกระหายอดกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	165,389,372.16	157,122,313.94
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23,690,572.15	23,683,383.40
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	2,690,153.10	889,166.99
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้า	(882,602.66)	(1,520,633.47)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	20,169,812.00	19,822,171.00
กำไรจากการประเมินค่าโค	(3,597,750.00)	(3,693,620.00)
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	161,046.98	468,750.26
ดอกเบี้ยจ่าย	57,728,242.82	53,724,260.68
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีทรัพย์สิน	2,931.92	529,541.29
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,727,625.14)	(3,906,508.73)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	483,307,308.91	476,504,673.96
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	49,599,234.88	(44,702,904.43)
ลูกหนี้อื่น	(2,819,350.25)	(6,589,784.55)
สินค้าคงเหลือ	(67,542,702.42)	(156,931,835.07)
วัสดุคงเหลือ	(5,941,171.17)	(7,208,295.54)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10,786,347.14)	3,204,349.69
ปศุสัตว์คงเหลือ	4,682,160.00	4,787,885.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(290,685.33)	(307,267.27)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	32,518,246.55	108,311,593.52
เจ้าหนี้อื่น	19,687,588.22	5,074,598.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	21,795,848.79	594,363.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16,094,848.91	(43,299,798.22)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(13,032,912.88)	(8,407,070.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>527,272,067.07</u>	<u>331,030,508.40</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(104,800,634.80)	(138,823,392.69)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,348,201.53)	(867,481.92)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	202,498.70	262,893.51
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(105,946,337.63)</u>	<u>(139,427,981.10)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(57,770,468.32)
จ่ายชำระเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	(101,142,459.07)	(87,099,647.12)
จ่ายดอกเบี้ย	(57,263,808.74)	(46,736,918.55)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(68,300,000.00)	(151,820,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(226,706,267.81)</u>	<u>(343,427,033.99)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	194,619,461.63	(151,824,506.69)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	274,993,493.02	426,817,999.71
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>469,612,954.65</u>	<u>274,993,493.02</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

.....

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 สำหรับโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนม และเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการโคนม

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

- (ก) ผลิต ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ ตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ 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 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

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) ตามรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและตีความรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

3.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า ดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด เงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารของ อ.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น
จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

4. นโยบายการบัญชี

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี
และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3.1 – 3.2 ตั้งแต่วันที่
1 ตุลาคม 2558 อ.ส.ค. มีนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

4.1 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการนำเสนองบการเงินภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงิน แต่ละงบ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภทตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

4.3 ลูกหนี้

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

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงด้วยราคาทุน โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.6.1 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีของต้นทุนและจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมีผลกระทบดังต่อไปนี้

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาตีใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์
- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องปันส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์
- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- ค่าเสื่อมราคามันเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ส่งผลให้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เปลี่ยนแปลงจากเดิม 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 - 15 ปี
ยานพาหนะ	4 - 5 ปี	4 - 5 ปี

4.6.2 สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและ

อุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือเป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

4.6.3 สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

4.6.4 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ประเภท	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	20
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20
ถนนและรั้ว	10
เครื่องจักร และอุปกรณ์	3 - 15
ยานพาหนะ	4 - 5

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นนโยบายเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.8 ภาครัฐควักเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ค.ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 ตามหมายเหตุ 5.9 ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาต่อน้ำหนักโค โดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงโคแต่ละประเภทและพิจารณาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ การประเมินมูลค่าโคของกรมปศุสัตว์

โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

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

หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ค.

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. โคสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท / ตัว
3. โคสาวท้องมากกว่า 5 เดือน	45,000 บาท / ตัว
4. แม่โครีดนม	
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	20,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 4	25,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 3	35,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 2	40,000 บาท / ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 1	45,000 บาท / ตัว
5. โคหยุดรีดนมท้อง	
- โคหยุดรีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมท้อง Lactation 4	20,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมท้อง Lactation 3	30,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมท้อง Lactation 2	35,000 บาท / ตัว
- โคหยุดรีดนมท้อง Lactation 1	40,000 บาท / ตัว
6. โคเพศเมียคัดทิ้ง/โคหยุดรีดนมไม่ท้อง	
- Body Condition Score 1	12 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	20 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	30 บาท / กก.

ประเภทโค	การประมาณราคา
- 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. รับรู้มูลค่าโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณภาพราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน ซึ่งในปี 2559 ยังคงใช้หลักเกณฑ์เดิมของปี 2555 ไปก่อนจนกว่าสภาวิชาชีพ ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2558 ลงวันที่ 29 กันยายน 2558 และถึงแม้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่องเกษตรกรรม จะประกาศใช้ ในปี 2558 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และเนื่องจากปศุสัตว์ประเภทโค เลี้ยงไว้เพื่อการวิจัยและพัฒนา จึงจัดหมวดหมู่เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 12/2559 ลงวันที่ 27 กันยายน 2559

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ส.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์ อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของทุน

4.10 รายได้จากการบริจาคการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจัดประเภทผลประโยชน์พนักงานออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานและผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน หมายถึง สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีการกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดที่พนักงานได้ให้บริการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ที่มีใช้ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง) ซึ่งไม่ได้ถึงกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดที่พนักงานได้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง หมายถึง ผลประโยชน์ของพนักงานที่จะจ่ายซึ่งเป็นผลจากข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

1. การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจากงานตามปกติ
2. การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับจะออกจากงานโดยสมัครใจเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์จากเรื่องดังกล่าว

อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน – โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาวะผูกพันของ อ.ส.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทน

สำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน

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 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันและต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต บำนาญทุพพลภาพและบำนาญอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

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

- โครงการผลประโยชน์

เป็นโครงการเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากเดิม อ.ส.ค. รับรู้ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เมื่อจ่ายชำระ เป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตและคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้น ประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

ทั้งนี้เพื่อสะท้อนถึงภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย อ.ส.ค. กำหนดระยะเวลาในการประมาณการผลประโยชน์พนักงานทุก 3 ปี

4.12 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับ อ.ส.ค. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

4.13 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินสด	88,522.96	75,076.00
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(16,405,391.23)	(7,810,682.25)
- ออมทรัพย์	<u>485,929,822.92</u>	<u>282,729,099.27</u>
รวม	<u>469,612,954.65</u>	<u>274,993,493.02</u>

5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ลูกหนี้ผลิตภัณฑนม	585,381,130.48	679,875,151.58
ลูกหนี้สมาชิก	9,592,759.37	656,675.93
เช็คคืน	946,029.59	1,116,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(38,981,886.15)</u>	<u>(37,174,335.71)</u>
รวม	556,938,033.29	644,473,521.39
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>95,575,658.50</u>	<u>59,446,955.72</u>
รวม	<u>652,513,691.79</u>	<u>703,920,477.11</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑนมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาสเจอร์และนมโรงเรียน
ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งนํ้านมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑนมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค.
สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ได้ ดังนี้

	<u>1 - 180 วัน</u>	<u>181 - 360 วัน</u>	<u>361 วันขึ้นไป</u>	<u>รวม</u>
ลูกหนี้การค้า นมพาณิชย์	256,842,592.49	5,137,368.62	10,254,903.21	272,234,864.32
ลูกหนี้การค้า นมโรงเรียน	270,238,841.88	17,034,546.75	22,860,865.03	310,134,253.66
ลูกหนี้การค้า น้านมดิบ	<u>1,398,600.00</u>	<u>-</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>3,012,012.50</u>
รวม	<u>528,480,034.37</u>	<u>22,171,915.37</u>	<u>34,729,180.74</u>	<u>585,381,130.48</u>

5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้อื่น	25,595,514.92	22,787,429.05
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(4,247,234.33)</u>	<u>(4,247,234.33)</u>
รวม	<u>21,348,280.59</u>	<u>18,540,194.72</u>

หน่วย : บาท

5.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	489,004,640.56	435,321,017.05
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	3,384,954.52	1,255,681.14
ผลิตภัณฑ์อื่น	3,623,304.10	3,491,757.41
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	22,828,333.95	22,250,241.75
น้านมดิบ	2,186,683.57	2,242,493.00
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	245,240,131.79	238,575,175.11
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>10,345,901.78</u>	<u>9,570,287.10</u>
รวม	<u>776,613,950.27</u>	<u>712,706,652.56</u>

หน่วย : บาท

5.5 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	936,493.82	1,247,269.37
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	1,037,049.57	1,462,777.03
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	501,765.16	546,336.89
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	72,962,031.45	62,770,980.56
วัสดุผสมเทียม	424,258.76	260,999.21
วัสดุอื่น	<u>226,470.91</u>	<u>223,130.73</u>
รวม	<u>76,088,069.67</u>	<u>66,511,493.79</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	39,550,186.52	29,712,649.20
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	228,245.25
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	2,030,902.78	683,543.63
รายได้ค้างรับ	787,808.58	1,068,709.53
เงินฝากธนาคารประจำ (ค้ำประกันศาล)	-	800,000.00
อื่นๆ	<u>1,923,779.40</u>	<u>987,758.15</u>
รวม	<u>44,292,677.28</u>	<u>33,480,905.76</u>

รายได้ค้างรับเป็นรายได้อื่นและดอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดไป

๙๙

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน		อาคารและสิ่งก่อสร้าง		ระบบไฟฟ้าและชลประทาน		ถนนและรั้ว		เครื่องจักรและอุปกรณ์		ยานพาหนะ		งานระหว่างก่อสร้าง		รวม
	10,798,185.00	562,349,525.62	113,878,324.53	34,788,873.32	1,326,557,875.23	94,989,483.03	10,774,177.13	2,154,136,443.86							
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	39,492,391.83	4,303,282.77	6,239,505.61	69,219,779.05	11,081,304.23	16,308,556.58	146,644,820.07							
ลดลงระหว่างงวด	-	(50,000.00)	(9,457.17)	-	(20,329,731.95)	(2,623,407.56)	(27,082,733.71)	(50,095,330.39)							
ณ 30 กันยายน 2559	10,798,185.00	601,791,917.45	118,172,150.13	41,028,378.93	1,375,447,922.33	103,447,379.70	-	2,250,685,933.54							
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	297,759,797.31	57,885,293.85	14,974,363.64	711,418,859.24	59,782,235.76	-	1,141,820,549.80							
ณ 1 ตุลาคม 2558	-	23,650,453.47	4,294,586.92	2,805,697.58	122,673,968.80	11,964,665.39	-	165,389,372.16							
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	(49,999.00)	(1,471,521.56)	-	(19,968,680.83)	(2,623,381.56)	-	(24,113,582.95)							
ณ 30 กันยายน 2559	-	321,360,251.78	60,708,359.21	17,780,061.22	814,124,147.21	69,123,519.59	-	1,283,096,339.01							
มูลค่าตามบัญชี	10,798,185.00	280,431,665.67	57,463,790.92	23,248,317.71	561,323,775.12	34,323,860.11	-	967,589,594.53							
ณ 30 กันยายน 2558	10,798,185.00	264,589,728.31	55,993,030.68	19,814,509.68	615,139,015.92	35,207,247.27	10,774,177.13	1,012,315,894.06							

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมนครบางจระจิงหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนมสทกรม โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2559 และ 2558 จำนวน 165,389,372.16 บาท และ 157,122,313.94 บาท

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ราคาทุน		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	166,973,286.08	165,849,893.16
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>1,348,201.53</u>	<u>1,123,392.92</u>
ราคาทุน ณ 30 กันยายน 2559	<u>168,321,487.61</u>	<u>166,973,286.08</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา ณ 1 ตุลาคม 2558	27,803,037.37	4,202,307.27
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	<u>23,690,572.15</u>	<u>23,600,730.10</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม ณ 30 กันยายน 2559	<u>51,493,609.52</u>	<u>27,803,037.37</u>
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2559	<u>116,827,878.09</u>	<u>139,170,248.71</u>
ณ 30 กันยายน 2558	<u>139,170,248.71</u>	<u>161,647,585.89</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ส่วนใหญ่ เป็นรายการที่ อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ทางการบริหารจัดการและการบัญชีเพื่อรองรับการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคตและอุปกรณ์ต่าง ๆ มูลค่าตามสัญญา 206,000,000.00 บาท (รวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม) ระยะเวลาการเช่า 7 ปี ตามหมายเหตุ 5.22.3 และในปัจจุบันประมาณ 2559 มูลค่าตามบัญชี 106,809,736.83 บาท

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

5.9 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ณ 1 ตุลาคม 2558	15,987,590.00	17,081,855.00
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	3,597,750.00	3,693,620.00
หัก ขายโค	(3,604,410.00)	(3,087,325.00)
โคบริจาค	(225,000.00)	-
โคตาย	<u>(852,750.00)</u>	<u>(1,700,560.00)</u>
ณ 30 กันยายน 2559	<u>14,903,180.00</u>	<u>15,987,590.00</u>

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีจำนวน 453 ตัว และ 487 ตัว มูลค่า 14,903,180.00 บาท และ 15,987,590.00 บาท ตามลำดับ

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	1,216,845.08	926,159.75
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ค จำกัด	-	40,000,000.00
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	11,474,232.08	4,485,604.16
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	38,880.00	38,880.00
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	52,763,526.09	58,958,939.83
ลูกหนี้เงินมัดจำค้ำประกัน	<u>119,200.00</u>	<u>119,200.00</u>
	<u>65,612,583.25</u>	<u>104,528,783.74</u>
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	-	(40,000,000.00)
สำรองลูกหนี้ - สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	(52,763,526.09)	(58,958,939.83)
สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	<u>(10,689,666.01)</u>	<u>(3,701,038.09)</u>
รวม	<u>2,159,491.15</u>	<u>1,868,805.82</u>

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 11,474,232.08 บาท และ 4,485,604.16 บาท เป็นผลิตภัณฑ์นม พาสเจอร์ไรส์ ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 784,566.07 บาท ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3,701,038.09 บาท และผลิตภัณฑ์นมขาดบัญชีในงวดปี 2559 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน จำนวน 6,988,627.92 บาท กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 167/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 388/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 ลง วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการ สอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบ ชดใช้เงินจำนวน 784,566.07 บาท ซึ่ง ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลัง ตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่อง ข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับ รับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและ วินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบ ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขดำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 อ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 007/2553 ให้ผู้เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ราย ร่วมกันชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 784,566.07 บาท และ อ.ส.ค. ได้ หักเงินจากค่าตอบแทนและโบนัส รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 620,216.79 บาท เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ศาลแรงงานภาค 1 อ่านคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีแรงงานยกฟ้องเนื่องจากคดีขาดอายุความ ดังนั้นผู้เกี่ยวข้องจึงทำหนังสือถึง อ.ส.ค. เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2558 เพื่อขอคืนเงินที่ อ.ส.ค. หักไว้ จากกรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้ทำหนังสือ ที่ กข 1904/3882 ลงวันที่ 11 กันยายน 2558 ทหารอกรรมบัญชีกลาง และกรมบัญชีกลางได้ตอบกลับตามหนังสือ ที่ กค 0415.6/42110 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ให้ อ.ส.ค. คืนเงินที่หักไว้ดังกล่าว

สำหรับผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3,701,038.09 บาท ได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 169/2554 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2554 และคำสั่งที่ 173/2554 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2554 รายงานผลการสอบสวนข้อเท็จจริงตามหนังสือที่ กข 1904.4/312 ลงวันที่ 18 กันยายน 2554 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่งที่ 199/2554 ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน ลง วันที่ 17 ตุลาคม 2556 อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวนโทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจ ต่อมา มีหนังสือจาก กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.7/30384 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ และ อ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 31/2558 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 เรื่องให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. สูญหาย จำนวน 1,772,139.64 บาท โดยให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวน 5 ราย และคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์ นม ยู.เอช.ที. คงเหลือประจำเดือนและสิ้นปีงบประมาณ จำนวน 22 ราย เป็นผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตาม อัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหาย กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. เสื่อมคุณภาพและหมดอายุ จำนวน 2,982,973.40 บาท

ให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้รับผิดชอบจำนวน 5 ราย โดยชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว รวมเป็นจำนวน 4,755,113.04 บาท (ตลาดเคลื่อนสูงกว่าที่บันทึกบัญชีจำนวน 1,054,074.95 บาท) ซึ่งคณะกรรมการตรวจนับ ผลิตรถยนต์จำนวน 22 ราย ได้อุทธรณ์ ขณะนี้อยู่ระหว่างพิจารณาข้ออุทธรณ์ ต่อมา อ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 158/2558 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2558 ให้ลงโทษทางวินัยโดยการไล่ออกผู้ปฏิบัติงาน อ.ส.ค. จำนวน 3 ราย และ อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง ที่ 48/2560 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ให้แก้ไขคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 31/2558 ให้คณะกรรมการตรวจนับผลิตรถยนต์มคมเกลือ ที่ได้รับการแต่งตั้งและปฏิบัติหน้าที่ในช่วงระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2552 ถึงวันที่ 7 มิถุนายน 2554 จำนวน 33 คน รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน ในอัตราร้อยละ 30 ของค่าเสียหาย จำนวนเงิน 1,772,139.64 บาท คิดเป็นเงิน 531,641.90 บาท โดยแบ่งสัดส่วนความรับผิดชอบคนละเท่า ๆ กัน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รับชำระหนี้เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2560

ผลิตรถยนต์จำนวน 6,988,627.92 บาท ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน เกิดจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวด ปี 2559 ไม่ตรงตามบัญชี สำนักงานภาคเหนือตอนบน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 27/2560 ลงวันที่ 21 เมษายน 2560 ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

รายได้ขาดบัญชีรายการสอบสวน จำนวน 38,880.00 บาท เป็นการจำหน่ายผลิตรถยนต์พาสเจอร์ไรส์ แล้วไม่บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 และอ.ส.ค. แต่งตั้งคณะทำงานสอบข้อเท็จจริงการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 22/2560 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2559 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ

สินค้าเสื่อมสภาพอนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

		หน่วย : บาท	
		2559	2558
ปี 2542	สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51,310,709.99	51,310,709.99
ปี 2546	สำนักงานภาคใต้	-	6,195,413.74
ปี 2550	สำนักงานภาคใต้	<u>1,452,816.10</u>	<u>1,452,816.10</u>
	รวม	<u>52,763,526.09</u>	<u>58,958,939.83</u>

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลิตรถยนต์นม ยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เสื่อมคุณภาพก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 ตัน มูลค่า 51,310,709.99 บาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสมทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบเป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการฟ้องทางแพ่งกับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มี คำพิพากษาคดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 “ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าวจำนวน 9,951,425.05 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้นไป” ซึ่งได้

บันทึกค่าเมื่อสินค้าเสื่อมสภาพอนุมัติตัดบัญชีแล้วตามหนังสือสำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ ที่ อส 0022.1/512 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. ชำระเงิน จำนวน 9,951,425.05 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันฟ้องแย้ง (ฟ้องแย้งวันที่ 11 มกราคม 2544) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่จำเลย อ.ส.ค. ได้มีหนังสือ กษ 1905/254 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2559 แจ้งขอม่อนชำระหนี้ตามคำพิพากษาศาลฎีกา ซึ่งบริษัทได้มีหนังสือของบริษัทที่ปรึกษากฎหมายสากล ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 แจ้งให้ อ.ส.ค. ชำระหนี้ให้ บริษัท เอสพีเอ็กซ์ โพลว เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด โดยดอกเบี้ยคิดถึงวันที่ 29 กรกฎาคม 2559 รวมเงินต้นและดอกเบี้ยที่ อ.ส.ค. ต้องชำระให้บริษัทเป็นจำนวนเงิน 21,563,928.83 บาท โดย อ.ส.ค. ได้เริ่มผ่อนชำระเดือนละ 3,000,000.00 บาท ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2559 และจ่ายชำระแล้วเสร็จวันที่ 31 พฤษภาคม 2560

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่ 4 สิงหาคม 2546 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 266.45 ตัน มูลค่า 6,195,413.74 บาท เกิดจากการเปลี่ยนอะไหล่เครื่องรับ - ส่ง สัญญาณอุณหภูมิ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค.ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดซึ่งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าดำเนินคดีกับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าว รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใดให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวนเงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบทางละเมิดชดใช้ตามสัดส่วน และได้ส่งสำนวนสรุปผลการสอบสวนและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นให้พนักงานทั้ง 4 ราย ชดใช้ค่าเสียหายแก่ อ.ส.ค. โดยที่พนักงานทั้ง 4 ราย ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแรงงานในปี 2551 ศาลพิพากษายกฟ้องตามคดีหมายเลขดำที่ 409/2553 คดีหมายเลขแดงที่ 603/2556 วันที่ 19 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินเดือนของพนักงาน 3 ราย ยกเว้นพนักงาน 1 ราย ที่เกษียณอายุงานแล้ว อ.ส.ค. ได้เรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและเงินโบนัสที่พนักงานพึงได้รับ และพนักงานอีก 1 ราย เสียชีวิตเมื่อ กรกฎาคม 2557 เรืองอยู่ระหว่างบังคับคดีทางปกครอง และได้ตัดออกจากบัญชีเนื่องจากมีผู้รับผิดชอบแล้วตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 12/2559 วันที่ 27 กันยายน 2559

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 87.057 ตัน มูลค่า 2,202,816.10 บาท เกิดจากการติดเชิ้อบริเวณ AP - Valve ของเครื่องบรรจุนม TBA19 (L3) ซึ่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อชดเชยความเสียหายของ ผลิตภัณฑ์นม และในปี 2551 บริษัทฯ ได้ชดเชยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 750,000.00 บาท คงเหลือจำนวน 1,452,816.10 บาท ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้สั่งการให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 034/2550 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2549 พิจารณาทบทวนเพิ่มเติมเพื่อสรุปความเห็นและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ได้พิจารณารายละเอียดฯ แล้ว สรุปได้ว่าไม่ต้องมีผู้รับผิดชอบชดใช้ในการสูญเสียจึงไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดแต่ต้องรายงานให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาและสั่งการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 8 และข้อ 12 และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้เห็นชอบให้ยุติเรื่อง ตามหนังสือที่ กษ 1904/3969 วันที่ 16 กันยายน 2559 และได้ตัดออกจากบัญชีเรียบร้อยแล้ว ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 5/2560 วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560

5.11 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	272,107,645.00	281,679,457.29
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	381,971,024.59	393,173,569.59
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	10,703,623.75	5,067,005.83
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	6,496,233.87	3,303,521.55
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	58,289,260.65	52,521,738.48
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>199,725,237.77</u>	<u>161,029,486.34</u>
รวม	<u>929,293,025.63</u>	<u>896,774,779.08</u>

5.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	30,930,793.89	32,560,113.89
เจ้าหนี้อื่น ๆ	18,047,289.43	6,045,952.47
เจ้าหนี้โอนนมโรงเรียนรอการสะสาง	<u>21,505,684.61</u>	<u>13,819,433.35</u>
รวม	<u>70,483,767.93</u>	<u>52,425,499.71</u>

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินเดือนค้างจ่าย	8,050.00	8,050.00
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	24,405,722.76	23,941,288.68
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนไม่ได้สัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	3,817,822.40	4,818,490.13
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>29,504,007.96</u>	<u>6,707,491.44</u>
รวม	<u>57,735,603.12</u>	<u>35,475,320.25</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าเช่าเครื่องจักรค้างจ่าย และค่าขนส่งค้างจ่าย

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2559	2558
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	43,998,036.20	41,653,516.03
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	68,339,238.18	53,547,358.43
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	2,177,476.04	2,356,894.50
อื่น ๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	7,824,385.03	3,988,644.03
- รายได้รอดัดบัญชี	13,103,596.47	10,413,536.37
- สินค้ารับล่วงหน้า	1,297,644.53	225,519.09
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(6,326,480.15)	3,510,990.55
- อื่น ๆ	<u>7,021,965.98</u>	<u>6,689,892.78</u>
รวม	<u>137,435,862.28</u>	<u>122,386,351.78</u>

5.15 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว ประกอบด้วย

	2559	2558
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	792,347,559.88	931,108,457.81
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(171,578,852.68)</u>	<u>(225,057,616.03)</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	620,768,707.20	706,050,841.78
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(178,513,301.65)</u>	<u>(157,341,279.14)</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	<u>442,255,405.55</u>	<u>548,709,562.64</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	178,513,301.65	157,341,279.14
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	440,451,727.12	499,891,906.49
เกิน 5 ปี	<u>1,803,678.43</u>	<u>48,817,656.15</u>
รวม	<u>620,768,707.20</u>	<u>706,050,841.78</u>

เจ้าหน้าที่สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เป็นค่าเช่าเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชีที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 5.22.1 - 5.22.3

5.16 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	2559	2558
2556	-	68,300,000.00
2557	28,280,000.00	28,000,000.00
2558	94,150,000.00	94,000,000.00
2559	<u>87,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>209,430,000.00</u>	<u>190,300,000.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 2556 จำนวนเงิน 68,300,000.00 บาท ปรับลดจากงวดปี 2556 ที่ตั้งไว้จำนวน 69,000,000.00 บาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/6172 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2556 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 489,157.76 บาท โบนัสพนักงาน 16,427,078.02 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 68,300,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 6 งวด งวดที่ 1 จำนวน 11,500,000.00 บาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการ และพนักงาน งวดที่ 2 นำส่งภายในเดือนธันวาคม 2558 จำนวน 11,500,000.00 บาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมกราคม 2559 จำนวน 11,500,000.00 บาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 จำนวน 11,500,000.00 บาท งวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2559 จำนวน 11,500,000.00 บาท และงวดที่ 6 นำส่งภายในเดือนเมษายน 2559 จำนวน 10,800,000.00 บาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดิน งวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/886 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/1015 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2558 งวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/1150 ลงวันที่ 15 มกราคม 2559 งวดที่ 4 ตามหนังสือที่ กษ 1905/1493 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2559 งวดที่ 5 ตามหนังสือที่ กษ 1905/1797 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2559 งวดที่ 6 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2057 ลงวันที่ 21 เมษายน 2559 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2559 จำนวน 87,000,000.00 บาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว

5.17 รายได้จากการบริหารโครงการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
รายได้จากการบริหารโครงการรับรู้	3,818,533.82	4,124,225.17
รายได้ทุนรับจากงบประมาณโครงการรับรู้	<u>5,656,080.11</u>	<u>8,547,567.83</u>
รวม	<u>9,474,613.93</u>	<u>12,671,793.00</u>

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 9,474,613.93 บาท และ 12,671,793.00 บาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 3,818,533.82 บาท และ 4,124,225.17 บาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 5,656,080.11 บาท และ 8,547,567.83 บาท ตามลำดับ ซึ่งชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุ 5.7

5.18 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

ในปี 2558 ได้มีการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานใหม่ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 ถึง 2560 ส่งผลให้เกิดผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการใหม่ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นจำนวนเงิน 9,135,512.00 บาท

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	278,119,112.00	275,441,863.00
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยใหม่ที่รับรู้ในปี	-	(9,135,512.00)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด - ปรับปรุงใหม่	278,119,112.00	266,306,351.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11,086,933.12	11,040,080.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	9,082,878.88	8,782,091.00
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2,057,426.88	397,660.00
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	(13,032,912.88)	(8,407,070.00)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด	<u>287,313,438.00</u>	<u>278,119,112.00</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11,086,933.12	11,040,080.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>9,082,878.88</u>	<u>8,782,091.00</u>
รวม	<u>20,169,812.00</u>	<u>19,822,171.00</u>

5.19 ทุน ประกอบด้วย

	2559	หน่วย : บาท 2558
ทุนประเดิม	30,637,747.11	30,637,747.11
ทุนรับจากงบประมาณ	617,166,540.57	617,166,540.57
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3,562,500.00</u>	<u>3,562,500.00</u>
รวม	<u>651,366,787.68</u>	<u>651,366,787.68</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

5.20 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	2559	หน่วย : บาท 2558
ดอกเบี้ยรับ	1,331,720.42	1,498,930.07
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	10,080,197.91	9,197,710.47
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	3,202,342.00	3,184,281.00
รายได้เงินสนับสนุน	2,314,370.90	286,800.80
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	220,745.32
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	584,732.83	997,214.56
รายได้เบ็ดเตล็ด	13,734,593.75	11,558,621.33
รายได้จากการบริจาค	3,737,776.25	3,915,453.73
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	<u>3,597,750.00</u>	<u>3,693,620.00</u>
รวม	<u>38,583,484.06</u>	<u>34,553,377.28</u>

5.21 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	24,820,966.74	(131,434,236.31)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6,168,542,773.60	6,068,155,048.37
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	-	4,787,885.00
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	535,837,378.21	499,930,662.86
ค่าสาธารณูปโภค	114,716,127.42	117,757,780.64
ค่าเช่า	54,922,311.12	80,510,354.60
ค่าซ่อมแซม	157,565,982.53	139,029,728.63
ค่าจ้างเหมาบริการ	153,811,048.82	139,732,090.03
ค่าขนส่ง	318,639,394.16	269,548,005.36
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	326,642,757.84	256,326,829.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	51,497,638.41	45,784,896.73
สินค้าเสื่อมสภาพ	-	13,960,047.12
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	189,079,944.31	180,805,697.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	15,203,400.90	12,565,538.77
ต้นทุนทางการเงิน	<u>57,728,242.82</u>	<u>53,724,260.68</u>
รวม	<u>8,169,007,966.88</u>	<u>7,751,184,589.16</u>

5.22 ภาวะผูกพัน

5.22.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ รวมทั้งสิ้นจำนวน 10 สัญญา ดังนี้

สัญญาที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
เช่าเครื่องจักร				
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง				
1	17 ตุลาคม 2555 – 30 กันยายน 2563			
	เช่าเครื่องทอฟิล์ม	8	5 เครื่อง	26,215.00
2	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2563			
	เช่าเครื่องบรรจุนม ยู.เอช.ที.	8	1 เครื่อง	618,545.60
3	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2560			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	51,000.00
4	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2560			
	เช่าเครื่องบรรจุนมเปรี้ยวขวด 180 ซีซี.	5	1 เครื่อง	48,150.00
5	1 เมษายน 2558 – 31 มีนาคม 2566			
	เช่าเครื่องบรรจุนม ยู.เอช.ที.	8	2 เครื่อง	113,420.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ				
6	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนม พาสเจอร์ไรส์	5	2 เครื่อง	2,000.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง				
7	1 มีนาคม 2558 – 28 กุมภาพันธ์ 2561			
	ชั้นเก็บสินค้า	3	1 ชุด	187,872.00
8	1 สิงหาคม 2559 – 31 กรกฎาคม 2562			
	แฮนด์ลิฟท์ไฟฟ้า	3	2 เครื่อง	41,000.00

สัญญาที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน			
9	1 พฤษภาคม 2558 - 30 เมษายน 2562			
	เช่าเครื่องบรรจุขวดอัตโนมัติ	4	1 เครื่อง	101,050.00
10	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

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักรในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2560	129,195,031.20
2561	127,446,577.20
2562	125,775,517.20
2563	120,946,893.60
2564	30,303,470.00
2565	1,361,040.00
2566	680,520.00

5.22.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 18 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา(ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
สำนักงานใหญ่				
1	22 ตุลาคม 2555 – 21 ตุลาคม 2560			
	เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	28,000.00
2	10 ตุลาคม 2555 – 9 ตุลาคม 2560			
	เช่ารถยนต์โดยสาร	5	1	31,000.00
3	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562			
	เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
4	24 มกราคม 2557 – 23 มกราคม 2562			
	เช่ารถกระบะ 4 ล้อ	5	1	25,145.00
5	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562			
	เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
6	9 เมษายน 2556 – 8 เมษายน 2561			
	เช่ารถยนต์โดยสาร (สคน. เดิม)	5	1	24,749:10
7	2 กุมภาพันธ์ 2558 – 1 กุมภาพันธ์ 2563			
	รถยนต์กระบะบรรทุก	5	1	14,980.00
8	13 กันยายน 2559 – 12 กันยายน 2564			
	เช่ารถยนต์ 4 ประตู	5	1	15,194.00
9	1 พฤษภาคม 2559 – 30 เมษายน 2564			
	เช่ารถยนต์แบบกระบะบรรทุก	5	1	13,049.72
10	16 กรกฎาคม 2559 – 16 กรกฎาคม 2564			
	เช่ารถยนต์แบบกระบะบรรทุก	5	1	15,515.00
11	1 กรกฎาคม 2559 – 30 มิถุนายน 2564			
	เช่ารถยนต์ ขนาด 7 ที่นั่ง	5	1	38,841.00

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา(ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง			
12	1 มีนาคม 2559 – 28 กุมภาพันธ์ 2564			
	เช่ารถยนต์เก๋ง 4 ประตู	5	1	18,190.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ			
13	1 ตุลาคม 2557 – 30 กันยายน 2562			
	รถกระบะ 4 ล้อ	5	1	13,375.00
14	1 กันยายน 2559 – 31 สิงหาคม 2564			
	รถกระบะ 4 ล้อ	5	2	25,998.32
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
15	1 พฤศจิกายน 2557 -- 30 กันยายน 2562			
	รถกระบะ 4 ล้อ	5	2	26,750.00
16	1 สิงหาคม 2559 – 31 กรกฎาคม 2564			
	รถกระบะ 4 ล้อ	5	1	15,194.00
	สัญญารวม อ.ส.ค. 5 ภาค			
17	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	58,315.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	5	3	41,195.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	5	3	43,870.00

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา(ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
18	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		
	2560	11,433,553.68		
	2561	10,610,850.61		
	2562	3,396,702.86		
	2563	1,765,202.48		
	2564	1,286,460.14		

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

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา(ปี)	จำนวน (ระบบ)	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		
	2560	29,428,571.40		
	2561	29,428,571.40		
	2562	29,428,571.40		
	2563	29,428,571.40		
	2564	24,523,809.70		

5.22.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเครื่องจักร และพื้นที่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 3 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา(ปี)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
สำนักงานใหญ่			
1	1 กรกฎาคม 2558 – 30 พฤษภาคม 2560 เช่าพื้นที่อาคารสำนักงาน	3	639,738.00
2	1 มกราคม 2559 – 31 ธันวาคม 2559 เช่าพื้นที่ตั้งร้านค้า	1	10,000.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
3	1 สิงหาคม 2557 – 31 กรกฎาคม 2563 เช่าอุปกรณ์บรรจุกัมภ์	6	1,000.00
โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานในแต่ละปี ดังนี้			
	ปี	บาท	
	2560	5,159,904.00	
	2561	12,000.00	
	2562	12,000.00	
	2563	10,000.00	

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

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา(ปี)	ค่าเช่า (บาท/ปี)
สำนักงานใหญ่			
1	1 มกราคม 2558 – 31 ธันวาคม 2559	2	505,532.00
2	1 มกราคม 2559 – 31 ธันวาคม 2560 1 มกราคม 2561 – 31 ธันวาคม 2561	2 1	238,929.00 274,760.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ			
3	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2559	3	245,994.00

โดยเสียค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2560	426,810.50
2561	265,802.25
2562	68,690.00

6. การจัดประเภทใหม่

อ.ส.ค. ได้จัดประเภทบัญชีบางรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่น	18,514,770.34	25,424.38	18,540,194.72
สินค้าคงเหลือ	709,071,247.85	3,635,404.71	712,706,652.56
ปศุสัตว์คงเหลือ	15,987,590.00	(15,987,590.00)	-
วัสดุคงเหลือ	70,146,898.50	(3,635,404.71)	66,511,493.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	33,506,330.14	(25,424.38)	33,480,905.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ปศุสัตว์คงเหลือ	-	15,987,590.00	15,987,590.00

7. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

รายได้แผ่นดินค้างนำส่งของงวดปี 2557 จำนวน 28,280,000.00 บาท ได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/5611 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2559 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2557 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 466,186.89 บาท โบนัสพนักงาน 6,362,612.45 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 28,280,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทายอดนำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 10,000,000.00 บาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการ และพนักงาน งวดที่ 2 นำส่งภายใน เดือนพฤศจิกายน 2559 จำนวน 10,000,000.00 บาท และงวดที่ 3 นำส่งภายในเดือน

ธันวาคม 2559 จำนวน 8,280,000.00 บาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดิน งวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/235 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2559 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/907 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559 และงวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/1291 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2559 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2558 จำนวน 94,150,000.00 บาท อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/1748 ลงวันที่ 11 เมษายน 2560 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2558 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 614,529.57 บาท โบนัสพนักงาน 29,653,146.53 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 94,150,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 4 งวด งวดที่ 1 จำนวน 15,000,000.00 บาท นำส่งพร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 นำส่งภายในเดือนพฤษภาคม 2560 จำนวน 30,000,000.00 บาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมิถุนายน 2560 จำนวน 30,000,000.00 บาท และงวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนกรกฎาคม 2560 จำนวน 19,150,000.00 บาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดิน งวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2501 ลงวันที่ 24 เมษายน 2560 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2949 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 งวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/3315 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2560 และงวดที่ 4 ตามหนังสือที่ กษ 1905/3558 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2560 ครบถ้วนแล้ว

8. งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2560

๗



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อสังเกตวงก่อน</p> <p>1. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>ตามข้อสังเกตปี 2558 ข้อ 1.1 กรณีทรัพย์สินประเภทยานพาหนะ ไม่มีของจริงให้ตรวจสอบ และ อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ กษ 1902/2123 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2559 ว่าไม่พบยานพาหนะและหลักฐานการจำหน่าย/หลักฐานการโอนย้ายไปให้ฝ่าย/สำนักงานอื่น จำนวน 4 คัน ดังนี้</p> <p>1) จักรยานยนต์ YAMAHA RXZ 125CC สีแดง เลขทะเบียน 5ข-8451 เชียงใหม่ มูลค่า 41,500 บาท</p> <p>2) รถปิกอัพ TOYOTA สีน้ำตาล เลขทะเบียน พ-7722 มูลค่า 92,000 บาท</p> <p>3) รถจักรยานยนต์ SUZUKI 150CC รุ่น RGV-55 สีม่วง ทะเบียน 1ขข-7631 มูลค่า 45,500 บาท</p> <p>4) รถยนต์กระบะบรรทุก 4 ล้อ NISSAN สีขาว ทะเบียน ท-6647 มูลค่า 233,000 บาท</p> <p>กรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง (คำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 190/59 ลงวันที่ 11 เมษายน 2559) ผลการสอบข้อเท็จจริงตามบันทึกข้อความ ที่ กษ 1901/1261 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด (คำสั่ง อ.ส.ค. 39/2561 ลงวันที่ 1 พ.ย. 2560)</p>	<p>ขอให้ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ดำเนินการดังนี้</p> <p>1. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามผลการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด กรณียานพาหนะทั้ง 4 คัน ดังกล่าว โดยเร็วและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ผลเป็นประการใดโปรดแจ้งให้ สดง. ทราบด้วย</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																												
<p>2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ</p> <p>ตามข้อสังเกตปี 2558 ข้อ 3.1(1) จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับรายงานการตรวจนับพัสดคงเหลือของคณะกรรมการประจำปี 2558 มีรายการที่ยังไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้อง คือ</p> <table border="1" data-bbox="223 582 933 772"> <thead> <tr> <th rowspan="2">รหัสทรัพย์สิน</th> <th colspan="2">ยอดคงเหลือ (บาท)</th> <th rowspan="2">ผลต่าง</th> </tr> <tr> <th>ตามบัญชี</th> <th>ตามรายงานตรวจนับ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5110-008</td> <td>87,215,592.40</td> <td>1,079,457.00</td> <td>86,136,135.40</td> </tr> </tbody> </table> <p>ตามข้อสังเกตปี 2558 ข้อ 3.1 (3) มีรายการทรัพย์สินในรายงานของคณะกรรมการตรวจนับฯ แต่ไม่มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 15 รายการ จำนวนเงิน 48,621,404.00 บาท (รายละเอียดแนบ 1)</p> <p>อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือ กษ 1902/959 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2559 และชี้แจงเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กษ 1902/3913 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560 ว่าทรัพย์สินตามรายงานตรวจนับฯ จำนวนเงิน 48,621,404.00 บาท ข้อ 3.1 (3) เป็นส่วนหนึ่งของรายการทรัพย์สินที่มียอดคงเหลือตามบัญชี ข้อ 3.1 (1) รหัสทรัพย์สิน 5110-008 จำนวนเงิน 87,215,592.40 บาท ทั้งนี้อยู่ระหว่างการติดตามเอกสารของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ</p> <p>รายการครุภัณฑ์ตรวจนับ จำนวนเงิน 87,215,592.40 บาท สรุปได้ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="255 1467 949 1915"> <thead> <tr> <th>ลำดับ</th> <th>รายการ</th> <th>ยอดเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>ขออนุมัติตัดชำระปี 2558</td> <td>299,521.73</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ขออนุมัติตัดชำระปี 2559</td> <td>15,912,455.29</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>รายการที่ปรากฏในครุภัณฑ์ตรวจนับปี 2559</td> <td>54,223,425.03</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>รายการที่อยู่ระหว่างรอบปรับปรุงปี 2560 (รายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ตรงกับงบการเงิน)</td> <td>16,780,190.35</td> </tr> <tr> <td colspan="2">รวมมูลค่าทั้งสิ้น</td> <td>87,215,592.40</td> </tr> </tbody> </table>	รหัสทรัพย์สิน	ยอดคงเหลือ (บาท)		ผลต่าง	ตามบัญชี	ตามรายงานตรวจนับ	5110-008	87,215,592.40	1,079,457.00	86,136,135.40	ลำดับ	รายการ	ยอดเงิน (บาท)	1	ขออนุมัติตัดชำระปี 2558	299,521.73	2	ขออนุมัติตัดชำระปี 2559	15,912,455.29	3	รายการที่ปรากฏในครุภัณฑ์ตรวจนับปี 2559	54,223,425.03	4	รายการที่อยู่ระหว่างรอบปรับปรุงปี 2560 (รายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ตรงกับงบการเงิน)	16,780,190.35	รวมมูลค่าทั้งสิ้น		87,215,592.40	<p>2. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว โดยเฉพาะรายการอนุมัติตัดบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับอนุมัติถูกต้อง พร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว</p>
รหัสทรัพย์สิน		ยอดคงเหลือ (บาท)			ผลต่าง																								
	ตามบัญชี	ตามรายงานตรวจนับ																											
5110-008	87,215,592.40	1,079,457.00	86,136,135.40																										
ลำดับ	รายการ	ยอดเงิน (บาท)																											
1	ขออนุมัติตัดชำระปี 2558	299,521.73																											
2	ขออนุมัติตัดชำระปี 2559	15,912,455.29																											
3	รายการที่ปรากฏในครุภัณฑ์ตรวจนับปี 2559	54,223,425.03																											
4	รายการที่อยู่ระหว่างรอบปรับปรุงปี 2560 (รายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ตรงกับงบการเงิน)	16,780,190.35																											
รวมมูลค่าทั้งสิ้น		87,215,592.40																											



ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ		
<p>จากการตรวจสอบข้อมูลตามคำชี้แจงของ อ.ส.ค. โดยเปรียบเทียบยอดตามรายงานตรวจนับฯ ปี 2559 พบว่า ยังคงมียอดต่างกัน จำนวนเงิน 22,357,993.41 บาท รายละเอียดดังนี้</p>				
		จำนวนเงิน (บาท)		
ลำดับ/รายการ		ตามคำชี้แจง (ตามบัญชี)	ตามรายงาน ตรวจนับฯ ปี 2559	ผลต่าง
1	ขออนุมัติตัด ชำระ 2558	299,521.73	155,102.00	144,419.73
2	ขออนุมัติตัด ชำระ 2559	15,912,455.29	13,683,150.00	2,229,305.29
3	ปรากฏใน ครุภัณฑ์ ตรวจนับปี 2559	54,223,425.04	51,019,347.00	3,204,078.04
4	อยู่ระหว่าง รอปรับปรุงปี 2560	16,780,190.35	0.00	16,780,190.35
รวม		87,215,592.41	64,857,599.00	22,357,993.41
<p>3. สินค้าคงเหลือของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง ผลิตภัณฑ์นม มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 242,664,567.01 บาท ในปี 2558 คณะกรรมการ อ.ส.ค. ได้อนุมัติและตัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม โยเกิร์ตพร้อมดื่มยู เอช ที เสื่อมสภาพ (ตกตะกอนก้นกล่อง) ซึ่งเป็น ผลิตภัณฑ์ค้างสต็อกที่ผลิตในเดือนมีนาคม - พฤษภาคม 2557 จำนวน 58,140 ทีบ มูลค่าต้นทุนทั้งสิ้น จำนวนเงิน 13,960,047.12 บาท (รายงานการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2558 วันที่ 29 กันยายน 2558) สะท้อนให้เห็นว่า อ.ส.ค. ยังขาดระบบการควบคุม การบริหารจัดการสต็อก สินค้าให้รัดกุมในลักษณะที่ว่าสินค้าที่ผลิตก่อนควรนำออกจำหน่ายก่อน (FIFO) ส่งผลให้มีผลิตภัณฑ์นมค้างสต็อก และเสื่อมสภาพ (หนังสือ ที่ กษ 1908/238 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2558)</p>		<p>3. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม ผลการตรวจสอบสำนวนการสอบสวนจาก กระทรวงการคลัง หากผลเป็นประการใด โปรดแจ้งให้ สตง. ทราบด้วย และต่อไปควร จัดระบบควบคุมการบริหารจัดการสต็อกสินค้า ให้รัดกุมเพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก</p>		



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>กรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความผิดทางละเมิด (คำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 43/2560 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2559) ซึ่งได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดว่า ไม่มีพนักงานของ อ.ส.ค. ผู้ใดที่ต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทน ให้แก่ทาง อ.ส.ค. และได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้กระทรวงการคลัง ตรวจสอบตามหนังสือ อ.ส.ค. ที่ กษ 1904/63 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560</p> <p>ผลการตรวจสอบปี 2559</p> <p>4. ลูกหนี้อื่น</p> <p>จากการตรวจสอบลูกหนี้อื่นของสำนักงานใหญ่จำนวน 10 ราย จำนวนเงิน 4,325,579.10 บาท พบว่า ค้างชำระเกินกว่า 360 วัน และไม่ได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวด 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ รายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญเท่ากับ จำนวนลูกหนี้นั้น แต่ถ้าไม่เกิน 1 ปี ให้ อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญเท่ากับ จำนวนลูกหนี้ การตั้งสำรองหนี้สูญให้ปฏิบัติตาม ดังนี้</p> <p>ลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน 6 เดือนขึ้นไป แต่ไม่เกิน 1 ปี ให้คิดอัตรา ร้อยละ 50 เกินกว่า 1 ปี ให้ตั้งในอัตราร้อยละ 100</p> <p>ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชี</p> <p>5. สินค้ำคงเหลือ</p> <p>5.1 จากตรวจสอบรายงานตรวจนับสินค้ำคงเหลือประจำปี 2559 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน เปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ตามบัญชีที่ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า มี 2 รายการที่มียอดคงเหลือต่างกันโดยไม่ทราบสาเหตุ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ ดังนี้</p>	<p>4. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติ ให้ถูกต้องตามข้อบังคับดังกล่าวโดยเร็ว</p> <p>5.1 ติดตามผลการสอบสวนข้อเท็จจริงของ การตรวจนับสินค้ำคงเหลือประจำปี 2559 โดยเร็วและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ให้ถูกต้อง ผลเป็นประการใดโปรดแจ้งให้ สดง. ทราบด้วย</p>

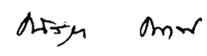


ข้อสังเกต				ข้อเสนอแนะ
ประเภทสินค้า	ยอดคงเหลือ (บาท)		ผลต่าง ไม่ทราบสาเหตุ	
	ตามบัญชีที่ส่งให้ตรวจสอบ	ตามรายงานตรวจนับ		
ผลิตภัณฑ์นมสเตอร์ไลส์	9,152,262.02	3,640,274.09	5,511,987.93	
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	6,096,293.70	851,752.51	5,244,541.19	
รวม	15,248,555.72	4,492,026.60	10,756,529.12	
<p>กรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง (คำสั่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน ที่ 27/2560 ลงวันที่ 21 เมษายน 2560) ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง</p> <p>5.2 จากการตรวจสอบรายงานตรวจนับสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือประจำปี 2559 ของสำนักงานใหญ่ ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม เปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชีที่ส่งให้ตรวจสอบ พบว่า ยอดคงเหลือต่างกันทุกรายการ เนื่องจากยอดคงเหลือสินค้าและวัสดุไม่ได้รวมรายการที่คลังย่อย/ศูนย์ย่อย จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. 2535 ดังนี้</p>				
ประเภท	ยอดคงเหลือ (บาท)		ผลต่าง	
	ตามบัญชีที่ส่งให้ตรวจสอบ	ตามรายงานตรวจนับ		
สินค้าคงเหลือ น้ำเชื้อแช่แข็ง	685,411.00	719,454.00	(34,043.00)	
วัสดุคงเหลือ เวชภัณฑ์สัตว์แพทย์	1,416,574.77	2,101,563.98	(684,989.21)	
วัสดุสัตว์แพทย์	142,251.24	152,279.36	(10,028.12)	
วัสดุผสมเทียม	232,820.91	235,543.08	(2,722.17)	
สินค้าปัจจัยการผลิต	203,320.51	277,105.35	(73,784.84)	
รวม	2,680,378.43	3,485,945.77	(805,567.34)	
<p>5.2 เพื่อให้สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงยอดคงเหลือตามบัญชีในงบการเงินด้วยจำนวนที่ถูกต้อง อ.ส.ค. ควรกำหนดวิธีปฏิบัติและนโยบายบัญชีในการนำสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือของคลังย่อย/ศูนย์ย่อย มาบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน</p>				



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ								
<p>5.3 จากการตรวจสอบราคาทุนของสินค้าคงเหลือจากรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (Stock Card) นม ยู เอช ที 200 ซีซี 1*36 รสจืด คลังสินค้า FG2-ML1 มีรายละเอียดดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="231 474 925 757"> <thead> <tr> <th>เดือน</th> <th>ต้นทุนสินค้าคงเหลือ (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ต.ค. 58 – ธ.ค. 58</td> <td>234.80</td> </tr> <tr> <td>ม.ค. 59 – ก.ค. 59</td> <td>234.79</td> </tr> <tr> <td>ส.ค. 59 – ก.ย. 59</td> <td>238.30</td> </tr> </tbody> </table> <p>โดยตั้งแต่ ต.ค. 58 – ก.ค. 59 มีต้นทุนที่เท่ากัน คือ 234.79 บาท (เดือน ต.ค. 58 – ธ.ค. 58 ผลต่าง 0.01 เกิดจากระบบ) ซึ่งในปี 2559 อ.ส.ค. มีการคำนวณปรับราคาต้นทุนสินค้าเพียงครั้งเดียว ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินค้าคงเหลือ หมวด การคำนวณต้นทุน ข้อ 27 “... วิธีการคำนวณต้นทุนถ้าเฉลี่ยอาจคำนวณเป็นงวดๆ ไป หรือคำนวณทุกครั้งที่ได้รับสินค้า ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ของกิจการ”</p> <p>6. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบรายการทรัพย์สินที่เพิ่มในปี 2559 ประเภทอาคาร พบว่า</p> <p>6.1 อ.ส.ค. มีการปรับปรุงต่อเติมทรัพย์สินประเภทอาคาร จำนวน 24 รายการ เป็นจำนวนเงิน 11,482,643.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.08 ของอาคารที่เพิ่มทั้งหมด (รายละเอียดแนบ 2) ซึ่งขึ้นทะเบียนเป็นทรัพย์สินประเภทอาคาร ปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม และมีการกำหนดอายุการใช้งาน 20 ปี ทุกรายการ ซึ่งบางรายการน่าจะมีอายุการใช้งานให้ประโยชน์ได้ไม่ถึง 20 ปี นอกจากนี้ยังไม่สามารถระบุได้ว่า รายการทรัพย์สินดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินอาคารเดิม ในทะเบียนทรัพย์สินรายการใด</p>	เดือน	ต้นทุนสินค้าคงเหลือ (บาท)	ต.ค. 58 – ธ.ค. 58	234.80	ม.ค. 59 – ก.ค. 59	234.79	ส.ค. 59 – ก.ย. 59	238.30	<p>5.3 อ.ส.ค. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ โดยให้มีการคำนวณต้นทุนสินค้าอย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี</p> <p>6. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการดังนี้</p> <p>6:1 พิจารณากำหนดอายุการให้ประโยชน์ของส่วนต่อเติมอาคาร ให้ถูกต้องตามการใช้งานจริง และตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าทรัพย์สินแสดงชื่อรายการเป็นการปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติมเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินอาคารเดิมในทะเบียนทรัพย์สินรายการใด ให้ถูกต้องโดยเร็ว</p>
เดือน	ต้นทุนสินค้าคงเหลือ (บาท)								
ต.ค. 58 – ธ.ค. 58	234.80								
ม.ค. 59 – ก.ค. 59	234.79								
ส.ค. 59 – ก.ย. 59	238.30								



ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																					
<p>6.2 ตามรายงานทะเบียนครุภัณฑ์ของสำนักงานใหญ่ และสำนักงานภาคกลาง ประเภทอาคาร ช่องรายละเอียดครุภัณฑ์ แสดงเป็น “ยอดยกมา” จำนวน 26 รายการ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเป็นรายละเอียดสินทรัพย์ใด (รายละเอียดแนบ 3) ดังนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ลำดับ</th> <th>สำนักงาน</th> <th>รายการ</th> <th>ราคาที่ซื้อหรือได้มา (บาท)</th> <th>มูลค่าตามบัญชี (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>สำนักงานใหญ่</td> <td>20</td> <td>29,783,121.20</td> <td>20.00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ภาคกลาง</td> <td>6</td> <td>4,699,684.05</td> <td>6.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">รวม</td> <td>26</td> <td>34,482,805.25</td> <td>26.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) ข้อ 60 “วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้ต้องสะท้อนรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์” และไม่สามารถปฏิบัติตามเรื่องการด้อยค่าและการตัดรายการได้</p>		ลำดับ	สำนักงาน	รายการ	ราคาที่ซื้อหรือได้มา (บาท)	มูลค่าตามบัญชี (บาท)	1	สำนักงานใหญ่	20	29,783,121.20	20.00	2	ภาคกลาง	6	4,699,684.05	6.00	รวม		26	34,482,805.25	26.00	<p>6.2 ตรวจสอบรายการทรัพย์สินที่แสดงชื่อรายการ “ยอดยกมา” ดังกล่าวว่าเป็นทรัพย์สินใด พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว</p> <p style="text-align: right;">  (นางสาวสุนีย์ ด้านชลวิจิตร) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10 </p> <p style="text-align: right;">  (นางสาวณัฐยา กาญจนวัฒนานนท์) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ </p>	
ลำดับ	สำนักงาน	รายการ	ราคาที่ซื้อหรือได้มา (บาท)	มูลค่าตามบัญชี (บาท)																			
1	สำนักงานใหญ่	20	29,783,121.20	20.00																			
2	ภาคกลาง	6	4,699,684.05	6.00																			
รวม		26	34,482,805.25	26.00																			

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
 เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับตามรายงานตรวจนับ
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(3) มีรายการทรัพย์สินในรายงานของคณะกรรมการตรวจนับฯ แต่ไม่มีในรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือที่ปรากฏตามบัญชีจำนวน 15 รายการ จำนวนเงิน 48,621,404.00 บาท ดังนี้
 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ลำดับ	หมายเลขครุภัณฑ์	ยอดคงเหลือ		ผลต่าง	ใช้ประจำที่
		ตามบัญชี	ตามรายงานตรวจนับ		
1	201	0.00	1,989,003.00	(1,989,003.00)	ผ.วางแผนฯ
2	1804	0.00	2,477,774.00	(2,477,774.00)	ผ.ควบคุมคุณภาพ
3	401	0.00	1,925,648.00	(1,925,648.00)	ผ.วางแผนฯ
4	608	0.00	2,428,802.00	(2,428,802.00)	ผ.วางแผนฯ
5	707	0.00	3,326,127.00	(3,326,127.00)	ผ.วางแผนฯ
6	801	0.00	1,927,439.00	(1,927,439.00)	ผ.วางแผนฯ
7	903	0.00	1,879,221.00	(1,879,221.00)	ผ.ผลิตฯ
8	905	0.00	2,590,167.00	(2,590,167.00)	ผ.ผลิตฯ
9	908	0.00	1,438,731.00	(1,438,731.00)	ผ.ผลิตฯ
10	910	0.00	5,860,699.00	(5,860,699.00)	ผ.ผลิตฯ
11	1300	0.00	1,900,391.00	(1,900,391.00)	-
12	1400	0.00	3,291,045.00	(3,291,045.00)	ผ.วิศวกรรม
13	1500	0.00	10,202,127.00	(10,202,127.00)	-
14	1900	0.00	2,559,688.00	(2,559,688.00)	ผ.วิศวกรรม
15	-	0.00	4,824,542.00	(4,824,542.00)	ผ.วิศวกรรม
รวม		0.00	48,621,404.00	(48,621,404.00)	

ลับ

รายละเอียดแนบ 2

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
จัดประเภท อาคาร (แบ่งเป็นอาคารที่สร้างใหม่ และ อาคารที่เป็นส่วนต่อเติม)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงาน	สร้างใหม่	ส่วนต่อเติม	รวม
สำนักงานใหญ่	1,190,000.00	6,412,703.12	7,602,703.12
ภาคกลาง	4,868,770.42	-	4,868,770.42
ภาคใต้	1,319,992.97	283,722.18	1,603,715.15
ภาคตะวันออก	15,347,595.96	1,300,592.92	16,648,188.88
ภาคเหนือตอนล่าง	4,321,373.25	1,547,446.13	5,868,819.38
ภาคเหนือตอนบน	962,015.52	1,938,179.36	2,900,194.88
รวม	28,009,748.12	11,482,643.71	39,492,391.83
ร้อยละของอาคารที่เพิ่มทั้งสิ้น		29.08	

หมายเหตุ : แหล่งข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ

ลับ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

รายงานทะเบียนครุภัณฑ์ ประเภทอาคาร

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานใหญ่

ลำดับ	หมายเลขครุภัณฑ์	รายละเอียดครุภัณฑ์	วันที่ซื้อหรือได้มา	ราคาที่ซื้อหรือได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ตามบัญชี
1	10120090001	ยอดยกมา	30/9/2520	9,361,512.40	9,361,511.40	1.00
2	10121090001	ยอดยกมา	30/9/2521	250,234.60	250,233.60	1.00
3	10122090001	ยอดยกมา	30/9/2522	165,600.00	165,599.00	1.00
4	10122090002	ยอดยกมา	30/9/2522	75,000.00	74,999.00	1.00
5	10123090001	ยอดยกมา	30/6/2523	2,945,644.00	2,945,643.00	1.00
6	10124090002	ยอดยกมา	30/9/2524	43,056.00	43,055.00	1.00
7	10120090004	ยอดยกมา	30/9/2520	31,486.00	31,485.00	1.00
8	10121090004	ยอดยกมา	30/9/2521	3,000,000.00	2,999,999.00	1.00
9	10122090004	ยอดยกมา	30/9/2522	740,000.00	739,999.00	1.00
10	10124090003	ยอดยกมา	30/9/2523	1,001,700.00	1,001,699.00	1.00
11	10124090003	ยอดยกมา	30/9/2524	1,293,000.00	1,292,999.00	1.00
12	10125090007	ยอดยกมา	30/9/2525	19,443.00	19,442.00	1.00
13	10121090006	ยอดยกมา	30/9/2521	3,121,095.20	3,121,094.20	1.00
14	10121090007	ยอดยกมา	30/9/2521	1,090,599.00	1,090,598.00	1.00
15	10122090006	ยอดยกมา	30/9/2522	226,063.00	226,062.00	1.00
16	10122090007	ยอดยกมา	30/9/2522	150,737.50	150,736.50	1.00
17	10123090004	ยอดยกมา	30/9/2523	876,191.50	876,190.50	1.00
18	10124090005	ยอดยกมา	30/9/2524	4,839,206.00	4,839,205.00	1.00
19	10124090006	ยอดยกมา	30/9/2524	526,500.00	526,499.00	1.00
20	10125090008	ยอดยกมา	30/9/2525	26,053.00	26,052.00	1.00
รวม				29,783,121.20	29,783,101.20	20.00

สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง

ลำดับ	หมายเลขครุภัณฑ์	รายละเอียดครุภัณฑ์	วันที่ซื้อหรือได้มา	ราคาที่ซื้อหรือได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ตามบัญชี
1	10220100001	ยอดยกมา	1- ต.ค.-20	2,444,335.80	2,444,334.80	1.00
2	10222100001	ยอดยกมา	1- ต.ค.-22	84,453.00	84,452.00	1.00
3	10222120003	ยอดยกมา	27-ธ.ค.-22	548,470.00	548,469.00	1.00
4	10223100001	ยอดยกมา	1-ต.ค.-23	455,000.00	454,999.00	1.00
5	10224050002	ยอดยกมา	28-พ.ค.-24	457,625.25	457,624.25	1.00
6	10224120001	ยอดยกมา	1-ธ.ค.-24	709,800.00	709,799.00	1.00
รวม				4,699,684.05	4,699,678.05	6.00