



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

๗  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณืได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านั้น

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากกการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



- 3 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*ศิริ อ.*

(นางสาวสุรีย์ ต่านชลวิจิตร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

*ณัฐยา อ.*

(นางสาวณัฐยา กาญจนวัฒนานนท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 กรกฎาคม 2561

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	2560	หน่วย : บาท 2559
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	466,116,501.97	469,612,954.65
ลูกหนี้การค้า	5.2	780,499,595.69	652,513,691.79
ลูกหนี้อื่น	5.3	5,150,976.08	21,348,280.59
สินค้าคงเหลือ	5.4	625,319,396.50	776,613,950.27
วัสดุคงเหลือ	5.5	76,226,507.66	76,088,069.67
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	76,514,400.51	44,292,677.28
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,029,827,378.41</u>	<u>2,040,469,624.25</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	611,373,266.95	551,103,688.91
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5.8	485,453,476.91	416,485,905.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	7,715,870.90	10,018,141.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5.10	85,374,364.77	106,809,736.83
ปคู้สัตว์คงเหลือ	5.11	14,821,115.00	14,903,180.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	1,684,464.70	2,159,491.15
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,206,422,559.23</u>	<u>1,101,480,143.77</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>3,236,249,937.64</u></u>	<u><u>3,141,949,768.02</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	5.13	919,349,359.68	929,293,025.63
เจ้าหนี้อื่น	5.14	37,360,589.90	70,483,767.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.15	54,963,737.04	57,735,603.12
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระในปี	5.17	191,275,888.93	178,513,301.65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.16	152,034,334.40	137,435,862.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,354,983,909.95</u>	<u>1,373,461,560.61</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	5.17	461,497,346.24	442,255,405.55
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.18	176,000,000.00	209,430,000.00
รายได้จากการบริการรอการรับรู้	5.19	8,030,978.07	9,474,613.93
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.20	296,547,665.99	287,313,438.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>942,075,990.30</u>	<u>948,473,457.48</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,297,059,900.25</u>	<u>2,321,935,018.09</u>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	5.21	651,366,787.68	651,366,787.68
กำไรสะสม		287,823,249.71	168,647,962.25
รวมส่วนของทุน		<u>939,190,037.39</u>	<u>820,014,749.93</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>3,236,249,937.64</u>	<u>3,141,949,768.02</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายณรงค์ฤทธิ์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

(นางสาวศิริพร วัฒนาเอี่ยมพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	2560	หน่วย : บาท 2559
รายได้			
รายได้จากการขาย	5.22	9,102,514,695.97	8,352,107,638.40
รายได้อื่น	5.23	40,965,749.05	38,583,484.06
รวมรายได้		<u>9,143,480,445.02</u>	<u>8,390,691,122.46</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		7,415,820,554.88	6,828,360,808.62
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		199,658,175.71	180,343,979.47
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		1,262,047,351.15	1,102,574,935.97
ต้นทุนทางการเงิน		43,207,754.94	57,728,242.82
รวมค่าใช้จ่าย	5.24	<u>8,920,733,836.68</u>	<u>8,169,007,966.88</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		<u>222,746,608.34</u>	<u>221,683,155.58</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(1,236,609.46)	(2,057,426.88)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>221,509,998.88</u></u>	<u><u>219,625,728.70</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
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
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(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>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	651,366,787.68	168,647,962.25	820,014,749.93
รายการปรับปรุง	-	(13,334,711.42)	(13,334,711.42)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	221,509,998.88	221,509,998.88
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(89,000,000.00)	(89,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	<u>651,366,787.68</u>	<u>287,823,249.71</u>	<u>939,190,037.39</u>

A4

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	2560	หน่วย : บาท 2559
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสำหรับปี	222,746,608.34	221,683,155.58
รายการปรับปรุงกระหนยอดกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	179,651,682.87	165,389,372.16
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23,737,641.42	23,690,572.15
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	2,020,584.85	2,690,153.10
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	225,981.12	-
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้า	(4,224,160.63)	(882,602.66)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	20,526,007.99	20,169,812.00
กำไรจากการประเมินค่าโค	(3,702,715.00)	(3,597,750.00)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	411,883.06	161,046.98
ต้นทุนทางการเงิน	43,207,754.94	57,728,242.82
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	-	2,931.92
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(1,532,135.86)	(3,727,625.14)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	483,069,133.10	483,307,308.91
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(127,035,993.12)	49,599,234.88
ลูกหนี้อื่น	4,716,300.98	(2,819,350.25)
สินค้าคงเหลือ	151,070,174.29	(67,542,702.42)
วัสดุคงเหลือ	(138,437.99)	(5,941,171.17)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(32,221,723.23)	(10,786,347.14)
ปศุสัตว์คงเหลือ	3,784,780.00	4,682,160.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(309,539.62)	(290,685.33)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(9,943,665.95)	32,518,246.55
เจ้าหนี้อื่น	(24,840,132.49)	19,687,588.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,752,428.56	21,795,848.79
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14,787,123.50	16,094,848.91
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(12,528,389.46)	(13,032,912.88)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>459,162,058.57</u>	<u>527,272,067.07</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(134,457,538.57)	(104,800,634.80)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,348,201.53)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	520,236.78	202,498.70
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(133,937,301.79)</u>	<u>(105,946,337.63)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	(152,531,407.90)	(101,142,459.07)
จ่ายดอกเบี้ย	(53,759,801.56)	(57,263,808.74)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(122,430,000.00)	(68,300,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(328,721,209.46)</u>	<u>(226,706,267.81)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(3,496,452.68)	194,619,461.63
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	469,612,954.65	274,993,493.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u><u>466,116,501.97</u></u>	<u><u>469,612,954.65</u></u>
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	22,647,748.35	30,930,793.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

.....

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 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 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

## เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

## สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

## การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ 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) ตามรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

3.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

### มาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
<b>การตีความมาตรฐานการบัญชี</b>	
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
<b>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</b>	
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด เงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารของ อ.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น  
จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

#### 4. นโยบายการบัญชี

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3.1 - 3.2 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 อ.ส.ค. มีนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

##### 4.1 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการนำเสนองบการเงินภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงิน แต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไข งบการเงินย้อนหลัง 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 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามข้อบังคับของคณะกรรมการส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใดถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

#### 4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยวิธีถัวเฉลี่ย

#### 4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงด้วยราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ย

#### 4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.6.1 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีของต้นทุนและจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมีผลกระทบดังต่อไปนี้

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาที่ดีใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องป็นส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน

- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์

- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องป็นส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 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 และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

#### 4.6.3 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

#### 4.7 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

##### 4.7.1 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน สินทรัพย์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.7.2 ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า หากสินทรัพย์นั้นตกเป็นของ อ.ส.ค. จะคำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

#### 4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค. แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

#### 4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า หากสินทรัพย์นั้นตกเป็นของ อ.ส.ค. จะคำนวณค่าตัดจำหน่ายตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

#### 4.10 ปศุสัตว์คงเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ค.ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 ตามหมายเหตุ 5.11 ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาต่อน้ำหนักโค โดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยงโคแต่ละประเภทและพิจารณาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ การประเมินมูลค่าโคของกรมปศุสัตว์

โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

อ.ส.ค. ตีราคาโคคองเหลือ 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 (คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	กก. ละ 80 บาท / ตัว
2. โคนิวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท / ตัว
3. โคนิวท้องมากกว่า 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. โคหยูตรีดนมท้อง	
- โคหยูตรีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท / ตัว
- โคหยูตรีดนมท้อง Lactation 4	20,000 บาท / ตัว
- โคหยูตรีดนมท้อง Lactation 3	30,000 บาท / ตัว
- โคหยูตรีดนมท้อง Lactation 2	35,000 บาท / ตัว
- โคหยูตรีดนมท้อง Lactation 1	40,000 บาท / ตัว
6. โคเพศเมียคัดทิ้ง/โคหยูตรีดนมไม่ท้อง	
- Body Condition Score 1	12 บาท / กก.
- Body Condition Score 2	20 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	30 บาท / กก.
- Body Condition Score 4	35 บาท / กก.
- Body Condition Score 5	40 บาท / กก.

ประเภทโค	การประมาณราคา
7. โคเพศผู้ขายคัตทิ้ง	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 (คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 400 กก.)	กก. ละ 80 บาท
2. โคพ่อพันธุ์รดน้ำเชื้อ	
- 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 2560 ยังคงใช้หลักเกณฑ์เดิมของปี 2555 ไปก่อนจนกว่าสภาวิชาชีพ ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2558 ลงวันที่ 29 กันยายน 2558 และถึงแม้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม จะประกาศใช้ ในปี 2558 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และเนื่องจากปศุสัตว์ ประเภทโค เลี้ยงไว้เพื่อการวิจัยและพัฒนา จึงจัดหมวดหมู่เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 12/2559 ลงวันที่ 27 กันยายน 2559

#### 4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ส.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์ อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุน

จากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของทุน

#### 4.12 รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

#### 4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจัดประเภทผลประโยชน์พนักงานออกเป็น 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. การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจากงานตามปกติ
2. การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับจะออกจากงานโดยสมัครใจเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์จากเรื่องดังกล่าว

อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาระผูกพันของ อ.ส.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะ

จะต้องจ่ายในอนาคต 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. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันและต้นทุนบริการปัจจุบัน 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. ตกลงสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับจำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานจะได้รับกำหนดจากจำนวนเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและจำนวนเงินที่ 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 เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตและคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

ทั้งนี้เพื่อสะท้อนถึงภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย อ.ส.ค. กำหนดระยะเวลาในการประมาณการผลประโยชน์พนักงานทุก 3 ปี

#### 4.14 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับ อ.ส.ค. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า หากสินทรัพย์นั้นตกเป็นของ อ.ส.ค. จะคำนวณค่าเสื่อมราคาตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

#### 4.15 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
เงินสด	59,497.61	88,522.96
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(19,229,663.04)	(16,405,391.23)
- ออมทรัพย์	<u>485,286,667.40</u>	<u>485,929,822.92</u>
รวม	<u>466,116,501.97</u>	<u>469,612,954.65</u>

5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	689,005,364.36	585,381,130.48
ลูกหนี้สมาชิก	8,940,747.28	9,592,759.37
เช็คคืน	826,029.59	946,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(39,519,991.04)</u>	<u>(38,981,886.15)</u>
รวม	659,252,150.19	556,938,033.29
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>121,247,445.50</u>	<u>95,575,658.50</u>
รวม	<u>780,499,595.69</u>	<u>652,513,691.79</u>

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

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	1 - 180 วัน	181 - 360 วัน	361 วันขึ้นไป	รวม
ลูกหนี้การค้า นมพาณิชย์	374,872,989.84	14,764.97	10,251,954.30	385,139,709.11
ลูกหนี้การค้า นมโรงเรียน	248,945,907.70	2,027,627.93	26,127,241.67	277,100,777.30
ลูกหนี้การค้า น้่านมดิบ	<u>25,151,465.45</u>	<u>-</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>26,764,877.95</u>
รวม	<u>648,970,362.99</u>	<u>2,042,392.90</u>	<u>37,992,608.47</u>	<u>689,005,364.36</u>

5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	2560	2559
ลูกหนี้อื่น	19,657,387.94	25,595,514.92
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(14,506,411.86)</u>	<u>(4,247,234.33)</u>
รวม	<u>5,150,976.08</u>	<u>21,348,280.59</u>

หน่วย : บาท

5.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	2560	2559
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	270,320,120.48	489,004,640.56
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	2,248,281.25	3,384,954.52
ผลิตภัณฑ์อื่น	3,440,577.00	3,623,304.10
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	20,889,295.46	22,828,333.95
น้่านมดิบ	2,913,790.69	2,186,683.57
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	310,350,316.99	245,240,131.79
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>15,157,014.63</u>	<u>10,345,901.78</u>
รวม	<u>625,319,396.50</u>	<u>776,613,950.27</u>

หน่วย : บาท

5.5 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,684,848.79	936,493.82
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	1,115,884.45	1,037,049.57
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	530,553.99	501,765.16
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	72,195,884.92	72,962,031.45
วัสดุผสมเทียม	309,587.50	424,258.76
วัสดุอื่น	<u>389,748.01</u>	<u>226,470.91</u>
รวม	<u>76,226,507.66</u>	<u>76,088,069.67</u>

หน่วย : บาท

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	73,355,532.24	39,550,186.52
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	278,134.03	2,030,902.78
รายได้ค้างรับ	905,600.82	787,808.58
อื่นๆ	<u>1,975,133.42</u>	<u>1,923,779.40</u>
รวม	<u>76,514,400.51</u>	<u>44,292,677.28</u>

หน่วย : บาท

รายได้ค้างรับเป็นรายได้อื่นและดอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดไป

1/24

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้าและ ชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ณ 1 ตุลาคม 2559	10,798,185.00	601,791,917.45	118,172,150.13	41,028,378.93	1,382,849,931.33	103,447,379.70	-	2,258,087,942.54
ก่อนจัดประเภทใหม่	-	-	-	-	(656,591,779.05)	(49,895,475.24)	-	(706,487,254.29)
จัดประเภทใหม่	-	-	-	-	726,258,152.28	53,551,904.46	-	1,551,600,688.25
ณ 1 ตุลาคม 2559	10,798,185.00	601,791,917.45	118,172,150.13	41,028,378.93	726,258,152.28	53,551,904.46	-	1,551,600,688.25
หลังจัดประเภทใหม่	3,900,000.00	30,154,685.93	2,539,983.49	8,325,211.98	79,705,823.93	278,729.88	27,564,442.04	152,468,877.25
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	(5,500.00)	(1,632,081.37)	-	(5,491,901.27)	(973,208.80)	(26,216,942.04)	(34,319,633.48)
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-	800,472,074.94	52,857,425.54	1,347,500.00	1,669,749,932.02
ณ 30 กันยายน 2560	14,698,185.00	631,941,103.38	119,080,052.25	49,353,590.91	800,472,074.94	52,857,425.54	1,347,500.00	1,669,749,932.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 1 ตุลาคม 2559	-	321,360,251.78	60,708,359.21	17,780,061.22	821,526,156.21	69,123,519.59	-	1,290,498,348.01
ก่อนจัดประเภทใหม่	-	-	-	-	(263,126,794.84)	(26,874,553.83)	-	(290,001,348.67)
จัดประเภทใหม่	-	-	-	-	558,399,361.37	42,248,965.76	-	1,000,496,999.34
ณ 1 ตุลาคม 2559	-	321,360,251.78	60,708,359.21	17,780,061.22	821,526,156.21	69,123,519.59	-	1,290,498,348.01
หลังจัดประเภทใหม่	-	22,948,341.75	4,339,194.67	3,290,952.06	31,160,908.22	3,316,170.61	-	65,055,567.31
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,499.00)	(849,128.91)	-	(5,351,486.99)	(969,786.68)	-	(7,175,901.58)
ลดลงระหว่างปี	-	344,303,094.53	64,198,424.97	21,071,013.28	584,208,782.60	44,595,349.69	-	1,058,376,665.07
ณ 30 กันยายน 2560	-	344,303,094.53	64,198,424.97	21,071,013.28	584,208,782.60	44,595,349.69	-	1,058,376,665.07
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2560	14,698,185.00	287,638,008.85	54,881,627.28	28,282,577.63	216,263,292.34	8,262,075.85	1,347,500.00	611,373,266.95
ณ 30 กันยายน 2559	10,798,185.00	280,431,665.67	57,463,790.92	23,248,317.71	167,858,720.91	11,302,938.70	-	551,103,688.91

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

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560 และ 2559 จำนวน 65,055,567.31 บาท และ 64,368,578.72 บาท

5.8 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

ราคาทุน	หน่วย : บาท		
	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ณ 1 ตุลาคม 2559	656,591,779.05	49,895,475.24	706,487,254.29
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	180,160,435.85	3,403,252.00	183,563,687.85
ลดลงระหว่างปี	-	(1,279,000.00)	(1,279,000.00)
ณ 30 กันยายน 2560	<u>836,752,214.90</u>	<u>52,019,727.24</u>	<u>888,771,942.14</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ 1 ตุลาคม 2559	263,126,794.84	26,874,553.83	290,001,348.67
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	104,811,519.06	9,784,596.50	114,596,115.56
ลดลงระหว่างปี	-	(1,278,999.00)	(1,278,999.00)
ณ 30 กันยายน 2560	<u>367,938,313.90</u>	<u>35,380,151.33</u>	<u>403,318,465.23</u>
มูลค่าตามบัญชี			
ณ 30 กันยายน 2560	<u>468,813,901.00</u>	<u>16,639,575.91</u>	<u>485,453,476.91</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560 และ 2559 จำนวน 114,596,115.56 บาท และ 101,020,793.44 บาท

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ราคาทุน		
ณ 1 ตุลาคม 2559 ก่อนจัดประเภทใหม่	168,321,487.61	166,973,286.08
จัดประเภทใหม่	<u>(150,047,605.42)</u>	<u>(150,047,605.42)</u>
ณ 1 ตุลาคม 2559 หลังจัดประเภทใหม่	18,273,882.19	16,925,680.66
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	1,348,201.53
ลดลงระหว่างปี	<u>(63,003.84)</u>	-
30 กันยายน 2560	<u>18,210,878.35</u>	<u>18,273,882.19</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ 1 ตุลาคม 2559 ก่อนจัดประเภทใหม่	51,493,609.52	27,803,037.37
จัดประเภทใหม่	<u>(43,237,868.59)</u>	<u>(21,787,734.49)</u>
ณ 1 ตุลาคม 2559 หลังจัดประเภทใหม่	8,255,740.93	6,015,302.88
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,302,269.36	2,240,438.05
ลดลงระหว่างปี	<u>(63,002.84)</u>	-
ณ 30 กันยายน 2560	<u>10,495,007.45</u>	<u>8,255,740.93</u>
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2560	<u>7,715,870.90</u>	<u>10,018,141.26</u>

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

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ราคาทุน		
ณ 1 ตุลาคม 2559	150,047,605.42	150,047,605.42
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	-
ณ 30 กันยายน 2560	<u>150,047,605.42</u>	<u>150,047,605.42</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ 1 ตุลาคม 2559	43,237,868.59	21,787,734.49
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	21,435,372.06	21,450,134.10
ลดลงระหว่างปี	-	-
ณ 30 กันยายน 2560	<u>64,673,240.65</u>	<u>43,237,868.59</u>
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2560	<u>85,374,364.77</u>	<u>106,809,736.83</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นรายการที่ อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการ และการบัญชีเพื่อรองรับการพัฒนาาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคตและอุปกรณ์ต่าง ๆ มูลค่าตามสัญญา 206,000,000.00 บาท (รวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม) ระยะเวลาการเช่า 7 ปี ตามหมายเหตุ 5.25.3

5.11 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ณ 1 ตุลาคม 2559	14,903,180.00	15,987,590.00
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	3,702,715.00	3,597,750.00
หัก ขายโค	(1,560,485.00)	(3,604,410.00)
โคบริจาค	-	(225,000.00)
โคตาย	(2,224,295.00)	(852,750.00)
โคตาย	(3,784,780.00)	(4,682,160.00)
ณ 30 กันยายน 2560	<u>14,821,115.00</u>	<u>14,903,180.00</u>

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีจำนวน 444 ตัว และ 453 ตัว มูลค่า 14,821,115.00 บาท และ 14,903,180.00 บาท

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	1,526,384.70	1,216,845.08
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	4,766,856.29	11,474,232.08
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	38,880.00	38,880.00
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	-	52,763,526.09
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	<u>119,200.00</u>	<u>119,200.00</u>
	6,451,320.99	65,612,683.25
<u>หัก</u> สำรองลูกหนี้ - สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	-	(52,763,526.09)
สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	<u>(4,766,856.29)</u>	<u>(10,689,666.01)</u>
<b>รวม</b>	<u><b>1,684,464.70</b></u>	<u><b>2,159,491.15</b></u>

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 4,766,856.29 บาท และ 11,474,232.08 บาท เป็นผลิตภัณฑ์นม พาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 784,566.07 บาท ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3,701,038.09 บาท และผลิตภัณฑ์นมขาดบัญชีในงวดปี 2560 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน จำนวน 281,252.13 บาท กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 167/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 388/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบ ชดใช้เงินจำนวน 784,566.07 บาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบ ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขคำที่ 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. ได้หักเงินค่าตอบแทนและโบนัส รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 620,216.79 บาท เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ศาลแรงงานภาค 1 อ่านคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีแรงงานยกฟ้องเนื่องจากคดีขาดอายุความ ดังนั้นผู้เกี่ยวข้องจึงทำหนังสือถึง อ.ส.ค. เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2558 เพื่อขอคืนเงินที่ อ.ส.ค. หักไว้จากกรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้ทำหนังสือ ที่ กษ 1904/3882 ลงวันที่ 11 กันยายน 2558 ทหารอกรรมบัญชีกลาง และกรมบัญชีกลางได้ตอบกลับตามหนังสือ ที่ กค 0415.6/42110 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ให้ อ.ส.ค. คืนเงินที่หักไว้ดังกล่าว ต่อมา อ.ส.ค. ได้คืนเงินให้ผู้เกี่ยวข้องเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2560 เรียบร้อยแล้ว

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 กษ 1904.4/312 ลงวันที่ 18 กันยายน 2554 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามคำสั่งที่ 199/2554 ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2556 อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวนโทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจต่อมามีหนังสือจากกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.7/30384 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่และ อ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 31/2558 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 เรื่องให้ชดเชยค่าสินไหมทดแทนกรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. สูญหาย จำนวน 1,772,139.64 บาท โดยให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวน 5 ราย และคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คงเหลือประจำเดือนและสิ้นปีประมาณ จำนวน 22 ราย เป็นผู้รับผิดชอบชดเชยค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดเชยค่าเสียหาย กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. เสื่อมคุณภาพและหมดอายุ จำนวน 2,982,973.40 บาท ให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบจำนวน 5 ราย โดยชดเชยค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดเชยค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว รวมเป็นจำนวน 4,755,113.04 บาท (คลาดเคลื่อนสูงกว่าที่บันทึกไว้ในบัญชีจำนวน 1,054,074.95 บาท) ซึ่งคณะกรรมการตรวจนับ ผลิตภัณฑ์นมฯ จำนวน 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. ได้มีคำสั่งที่ 48/2560 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ให้แก้ไขคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 31/2558 ให้คณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นมคงเหลือ ที่ได้รับการแต่งตั้งและปฏิบัติหน้าที่ ในช่วงระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2552 ถึงวันที่ 7 มิถุนายน 2554 จำนวน 33 คน รับผิดชอบชดเชยค่าสินไหมทดแทน ในอัตราร้อยละ 30 ของค่าเสียหาย จำนวนเงิน 1,772,139.64 บาท คิดเป็นเงิน 531,641.90 บาท โดยแบ่งสัดส่วนความรับผิดชอบคนละเท่า ๆ กัน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รับชำระหนี้เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2560

- ผลิตภัณฑ์นม จำนวน 6,988,627.92 บาท ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน เกิดจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวด ปี 2559 ไม่ตรงตามบัญชี สำนักงานภาคเหนือตอนบน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 27/2560 ลงวันที่ 21 เมษายน 2560 ผลการสอบข้อเท็จจริงพบหลักฐานผลิตภัณฑ์นม จำนวน 6,707,375.79 บาท ได้ปรับปรุงรายการบัญชีท้ายงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2560 แล้ว ผลต่างจำนวน 281,252.13 บาท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 130/2561 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 38,880.00 บาท เป็นการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์แล้วไม่บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 และ อ.ส.ค. แต่งตั้งคณะทำงานสอบข้อเท็จจริงการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 22/2560 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2559 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	-	51,310,709.99
ปี 2550 สำนักงานภาคใต้	-	<u>1,452,816.10</u>
รวม	-	<u>52,763,526.09</u>

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เสื่อมคุณภาพก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 ตัน มูลค่า 51,310,709.99 บาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสม ทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบ เป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการฟ้องทางแพ่งกับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษาคดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 “ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าว จำนวน 9,951,425.05 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้นไป” ซึ่งได้บันทึกค่าเมื่อสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีแล้วตามหนังสือสำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ที่ 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 แจ้งขอผ่อนชำระหนี้ตามคำพิพากษาศาลฎีกา ซึ่งบริษัทได้มีหนังสือของบริษัทที่ปรึกษากฎหมายสากล ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 แจ้งให้ อ.ส.ค. ชำระหนี้ให้บริษัท เอสพีเอ็กซ์ โฟลว 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 อ.ส.ค. ได้ตัดออกจากบัญชีแล้ว ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 3/2561 วันที่ 26 ธันวาคม 2560

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ที่ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 87.057 ตัน มูลค่า 2,202,816.10 บาท เกิดจากการติดเชื้อบริเวณ AP - Valve ของเครื่องบรรจุนม TBA19 (L3) ซึ่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขุดเซยความเสียหายของผลิตภัณฑ์นม และในปี 2551 บริษัทฯ ได้ขุดเซยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 750,000.00 บาท คงเหลือจำนวน 1,452,816.10 บาท ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้สั่งการให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 034/2550 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2549 พิจารณาทบทวนเพิ่มเติมเพื่อสรุปความเห็นและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ได้พิจารณารายละเอียดแล้ว สรุปได้ว่าไม่ต้องมีผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการสูญเสียจึงไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิดแต่ต้องรายงานให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาและสั่งการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี 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

5.13 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	307,498,174.39	272,107,645.00
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	370,072,587.37	381,971,024.59
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	10,795,517.04	10,703,623.75
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	33,496,714.57	6,496,233.87
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	50,094,270.25	58,289,260.65
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>147,392,096.06</u>	<u>199,725,237.77</u>
รวม	<u>919,349,359.68</u>	<u>929,293,025.63</u>

5.14 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	22,647,748.35	30,930,793.89
เจ้าหนี้อื่น ๆ	6,195,815.23	18,047,289.43
เจ้าหนี้นมโรงเรียนรอกการสะอาง	<u>8,517,026.32</u>	<u>21,505,684.61</u>
รวม	<u>37,360,589.90</u>	<u>70,483,767.93</u>

5.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
เงินเดือนค้างจ่าย	8,050.00	8,050.00
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	13,853,676.14	24,405,722.76
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	2,626,046.87	3,817,822.40
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>38,475,964.03</u>	<u>29,504,007.96</u>
รวม	<u>54,963,737.04</u>	<u>57,735,603.12</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลงจากปีก่อนส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	52,574,367.76	43,998,036.20
โบนัสพนักงานค้ำจ่าย	66,284,621.24	68,339,238.18
โบนัสกรรมการค้ำจ่าย	1,673,089.95	2,177,476.04
อื่นๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	3,644,098.40	7,824,385.03
- รายได้รอดัดบัญชี	16,090,790.67	13,103,596.47
- สินค้ารับล่วงหน้า	13,738,478.38	1,297,644.53
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(9,078,617.42)	(6,326,480.15)
- อื่น ๆ	<u>7,107,505.42</u>	<u>7,021,965.98</u>
รวม	<u>152,034,334.40</u>	<u>137,435,862.28</u>

5.17 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	815,231,513.82	792,347,559.88
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(162,458,278.65)</u>	<u>(171,578,852.68)</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	652,773,235.17	620,768,707.20
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบ		
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(191,275,888.93)</u>	<u>(178,513,301.65)</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	<u>461,497,346.24</u>	<u>442,255,405.55</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	191,275,888.93	178,513,301.65
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	424,499,860.83	440,451,727.12
เกิน 5 ปี	<u>36,997,485.41</u>	<u>1,803,678.43</u>
รวม	<u>652,773,235.17</u>	<u>620,768,707.20</u>

เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เป็นค่าเช่าเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชีที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ

5.25.1 - 5.25.3

5.18 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	2560	2559
2557	-	28,280,000.00
2558	-	94,150,000.00
2559	87,000,000.00	87,000,000.00
2560	<u>89,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>176,000,000.00</u>	<u>209,430,000.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 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 466,186.49 บาท โบนัสพนักงาน 6,362,612.45 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 28,280,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 10,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/235 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2559 โดยนำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 จำนวน 10,000,000.00 บาท ตามหนังสือ ที่ กษ 1905/907 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559 และงวดที่ 3 จำนวน 8,280,000.00 บาท ตามหนังสือ ที่ กษ 1905/1291 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2559 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 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 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2501 ลงวันที่ 24 เมษายน 2560 โดยนำส่งพร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 จำนวน 30,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/2949 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 งวดที่ 3 จำนวน 30,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/3315 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2560 และงวดที่ 4 จำนวน 19,150,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/3558 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2560 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2560 จำนวน 89,000,000.00 บาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว

5.19 รายได้จากการบริหารจัดการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
รายได้จากการบริหารจัดการรับรู้	3,112,243.90	3,818,533.82
รายได้ทุนรับจากงบประมาณรอการรับรู้	<u>4,918,734.17</u>	<u>5,656,080.11</u>
รวม	<u>8,030,978.07</u>	<u>9,474,613.93</u>

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำนวน 8,030,978.07 บาท และ 9,474,613.93 บาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 3,112,243.90 บาท และ 3,818,533.82 บาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 4,918,734.17 บาท และ 5,656,080.11 บาท ตามลำดับ ซึ่งขมุนมสหกรณ์โคนมประจำวชิรชัย - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุ 5.7

#### 5.20 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นปี	287,313,438.00	278,119,112.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11,141,407.19	11,086,933.12
ต้นทุนดอกเบี้ย	9,384,600.80	9,082,878.88
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัย	1,236,609.46	2,057,426.88
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	(12,528,389.46)	(13,032,912.88)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นปี	<u>296,547,665.99</u>	<u>287,313,438.00</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2560	2559
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11,141,407.19	11,086,933.12
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>9,384,600.80</u>	<u>9,082,878.88</u>
รวม	<u>20,526,007.99</u>	<u>20,169,812.00</u>

5.21 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
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.

5.22 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
รายได้ผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์	7,847,509,199.45	7,095,727,443.64
รายได้ผลิตภัณฑ์นมโรงเรียน	1,061,084,801.39	1,124,692,820.32
รายได้จากการขายน้ำมันดิบ	76,939,725.40	14,180,017.29
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	1,398,702.81	1,470,697.43
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	66,015,389.48	70,672,032.09
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	22,306,610.07	19,987,077.38
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	12,404,763.72	11,650,160.75
รายได้จากการบริการผสมเทียม	14,842,273.65	13,713,279.50
รายได้จากการขายปุ๋ยสัตว์	<u>13,230.00</u>	<u>14,110.00</u>
รวม	<u>9,102,514,695.97</u>	<u>8,352,107,638.40</u>

5.23 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ดอกเบี้ยรับ	1,442,118.48	1,331,720.42
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	14,372,496.89	10,080,197.91
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2,462,074.52	3,202,342.00
รายได้เงินสนับสนุน	2,490,338.80	2,314,370.90
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	486,096.24	-
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	456,189.25	584,732.83
รายได้เบ็ดเตล็ด	14,005,719.22	13,734,593.75
รายได้จากการบริจาค	1,531,890.65	3,737,776.25
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	<u>3,718,825.00</u>	<u>3,597,750.00</u>
รวม	<u>40,965,749.05</u>	<u>38,583,484.06</u>

5.24 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	168,331,941.67	24,820,966.74
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6,570,961,887.31	6,168,542,773.60
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	578,466,064.11	535,837,378.21
ค่าสาธารณูปโภค	120,443,323.58	114,716,127.42
ค่าเช่า	51,615,530.07	54,922,311.12
ค่าซ่อมแซม	178,862,994.06	157,565,982.53
ค่าจ้างเหมาบริการ	171,034,066.02	153,811,048.82
ค่าขนส่ง	322,731,834.13	318,639,394.16
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	439,269,347.04	326,642,757.84
ค่าใช้จ่ายอื่น	54,941,043.17	51,497,638.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	203,389,324.29	189,079,944.31
ค่าใช้จ่ายอื่น	17,478,726.29	15,203,400.90
ต้นทุนทางการเงิน	<u>43,207,754.94</u>	<u>57,728,242.82</u>
รวม	<u>8,920,733,836.68</u>	<u>8,169,007,966.88</u>

5.25 ภาวะผูกพัน

5.25.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงิน.เครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ รวมทั้งสิ้นจำนวน 21 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่า  
ใบแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2561	166,224,712.91
2562	164,434,240.91
2563	158,404,321.31
2564	67,760,897.71
2565	29,515,551.39
2566	23,565,720.00
2567	17,331,900.00
2568	280,000.00

5.25.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 22 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2561	11,439,287.41
2562	4,225,139.66
2563	2,593,639.28
2564	2,114,896.94
2565	143,195.98

5.25.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงิน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและการบัญชี  
เพื่อรองรับการพัฒนาาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคต จำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2561	29,428,571.40
2562	29,428,571.40
2563	29,428,571.40
2564	24,523,809.70

5.25.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเครื่องจักรและพื้นที่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 4 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2561	1,178,300.00
2562	1,148,300.00
2563	269,691.67

5.25.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ นิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถรวมทั้งสิ้นจำนวน 4 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2561	401,402.00
2562	37,500.00

#### 6. การจัดประเภทใหม่

อ.ส.ค. ได้จัดประเภทบัญชีบางรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงิน สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หน่วย : บาท		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	967,589,594.53	(416,485,905.62)	551,103,688.91
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	416,485,905.62	416,485,905.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	116,827,878.09	(106,809,736.83)	10,018,141.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	106,809,736.83	106,809,736.83

7. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

รายได้แผ่นดินค้างนำส่งของงวดปี 2559 จำนวน 88,400,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2559 ที่ตั้งไว้จำนวน 87,000,000.00 บาท เนื่องจาก อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/1769 ลงวันที่ 11 เมษายน 2561 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2559 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 835,069.44 บาท โบนัสพนักงาน 32,049,230.00 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 88,400,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 15,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/2546 ลงวันที่ 17 เมษายน 2561 งวดที่ 2 จำนวน 37,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/3076 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2561 โดยนำส่งพร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการ และงวดที่ 3 จำนวน 36,400,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/3415 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2561 ครบถ้วนแล้ว

8. งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2561



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 เสร็จแล้ว จึงขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุง ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานงวดก่อน</p> <p>1. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>1.1 ตามข้อสังเกตปี 2559 ข้อ 6.1 กรณี อ.ส.ค. มีการปรับปรุงต่อเติมทรัพย์สินประเภทอาคาร จำนวน 24 รายการ เป็นจำนวนเงิน 11,482,643.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.08 ของอาคารที่เพิ่มทั้งหมด ซึ่งขึ้นทะเบียนเป็นทรัพย์สินประเภทอาคาร ปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม และมีการกำหนดอายุการใช้งาน 20 ปี ทุกรายการ ซึ่งบางรายการน่าจะมีอายุการให้ประโยชน์ได้ไม่ถึง 20 ปี นอกจากนี้ยังไม่สามารถระบุได้ว่า รายการทรัพย์สินดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินอาคารเดิม ในทะเบียนทรัพย์สินรายการใด</p> <p>กรณีดังกล่าว อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือที่ กษ1902/2311 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2560 ว่าในส่วนของการกำหนดอายุการใช้งาน รายการปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติมนั้น คณะกรรมการฯ จะดำเนินการทบทวนวิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องและกำหนดหลักการเพื่ออนุมัติและแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>จากการตรวจสอบข้อมูลตามคำชี้แจงของ อ.ส.ค. พบว่า ยังไม่ได้ดำเนินการระบุข้อมูลของทรัพย์สินประเภทอาคารปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม ว่าเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินอาคารเดิมรายการใด</p>	<p>ขอให้ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โปรดพิจารณาดำเนินการดังนี้</p> <p>1.1 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิจารณากำหนดอายุการให้ประโยชน์ของส่วนต่อเติมอาคารให้ถูกต้องตามการใช้งานจริงและแสดงรายละเอียดทรัพย์สินที่เป็นส่วนปรับปรุง/ซ่อมแซม/ต่อเติม เพื่อให้สามารถทราบได้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินอาคารเดิม ในทะเบียนทรัพย์สินรายการใด ให้ถูกต้อง</p>

กม


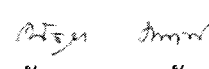


ข้อสังเกต					ข้อเสนอแนะ																				
<p>1.2 ตามข้อสังเกตปี 2559 ข้อ 6.2 รายงานทะเบียนครุภัณฑ์ของสำนักงานใหญ่ และสำนักงานภาคกลาง ประเภทอาคารช่องรายละเอียดครุภัณฑ์ แสดงเป็น “ยอดยกมา” จำนวน 26 รายการ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเป็นรายละเอียดสินทรัพย์ใด ดังนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ลำดับ</th> <th>สำนักงาน</th> <th>รายการ</th> <th>ราคาที่ซื้อหรือได้มา</th> <th>มูลค่าตามบัญชี</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>สำนักงานใหญ่</td> <td>20</td> <td>29,783,121.20</td> <td>0.00</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”</p> <p>อ.ส.ค. ได้ชี้แจงตามหนังสือที่ กษ1902/2311 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2560 ว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาครุภัณฑ์ในหมวดอาคารและสิ่งก่อสร้าง ที่ไม่ปรากฏรายการในบัญชีของ อ.ส.ค.สำนักงานใหญ่ รวมทั้งทำการสำรวจทรัพย์สินในหมวดอาคารและสิ่งก่อสร้าง ระบบไฟฟ้าและชลประทาน ถนนและรั้วทั้งหมด เพื่อตรวจสอบกับรายการทางบัญชี ประเมินราคาทรัพย์สิน ขึ้นทะเบียนรายการและปรับปรุงรายการ “ยอดยกมา” ซึ่งคณะกรรมการได้รายงานความคืบหน้าตามหนังสือที่ กษ.1906/249 ลงวันที่ 22 มกราคม 2561 โดยคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2561</p>					ลำดับ	สำนักงาน	รายการ	ราคาที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าตามบัญชี	1	สำนักงานใหญ่	20	29,783,121.20	0.00	2	ภาคกลาง	6	4,699,684.05	6.00	รวม		26	34,482,805.25	26.00	<p>1.2 ให้เร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายการทรัพย์สินที่แสดงชื่อรายการ “ยอดยกมา” ดังกล่าวว่าเป็นทรัพย์สินใด พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว</p>
ลำดับ	สำนักงาน	รายการ	ราคาที่ซื้อหรือได้มา	มูลค่าตามบัญชี																					
1	สำนักงานใหญ่	20	29,783,121.20	0.00																					
2	ภาคกลาง	6	4,699,684.05	6.00																					
รวม		26	34,482,805.25	26.00																					



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																																																																																																																	
<p>ผลการตรวจสอบปี 2560</p> <p>2. ลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย</p> <p>จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมทรองจ่ายคงค้าง ณ วันที่ 31 มี.ค. 60 โดยเลือกทดสอบลูกหนี้เงินยืม นางพรเทวี บุญต่อม เป็นค่าจัดอบรมโครงการหลักสูตร “DPO HP CHAMPION สูดยอดนักทรัพยากรบุคคล” จัดอบรม ทั้งหมด 11 ครั้ง เริ่มตั้งแต่วันที่ 13 ม.ค.60 - 13 มิ.ย. 60 ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="215 689 847 1312"> <thead> <tr> <th>ครั้งที่</th> <th>ว.ค.ป. ฝึกอบรม</th> <th>สถานที่จัด</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>13 ม.ค. 60</td><td>โรงแรมเขาใหญ่ฟ้าใส รีสอร์ท</td></tr> <tr><td>2</td><td>3 ก.พ. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>3</td><td>4 ก.พ. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>4</td><td>24 ก.พ. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>5</td><td>25 ก.พ. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>6</td><td>10 มี.ค. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>7</td><td>11 มี.ค. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>8</td><td>12 มี.ค. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>9</td><td>24 มี.ค. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> <tr><td>10</td><td>19 พ.ค. 60</td><td>การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่ง บพท.</td></tr> <tr><td>11</td><td>13 มิ.ย. 60</td><td>ห้องประชุม อ.ส.ค.</td></tr> </tbody> </table> <p>การยืมเงินเพื่อใช้ในโครงการดังกล่าว เป็นจำนวนทั้งสิ้น 3 ครั้ง รวมเป็นเงิน 444,000.00 บาท และมีค่าใช้จ่ายทั้งโครงการรวมเป็นเงิน 359,449.00 บาท โดยมีการถือครองเงินในแต่ละช่วงเวลา ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="231 1529 906 2069"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ว.ค.ป.</th> <th colspan="3">จำนวนเงิน</th> <th colspan="2">จำนวนวันที่ถือครองเงิน</th> </tr> <tr> <th>รับเงิน</th> <th>จ่ายเงิน</th> <th>คงเหลือ ในมือ</th> <th>ระยะเวลา ปี 2560</th> <th>วัน (เฉพาะวัน ทำการ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>12 ม.ค. 60</td><td>200,000.-</td><td></td><td>200,000.-</td><td>13 ม.ค.</td><td>1</td></tr> <tr><td>13 ม.ค. 60</td><td></td><td>45,925.-</td><td>154,075.-</td><td>14 ม.ค.- 1 ก.พ.</td><td>13</td></tr> <tr><td>4 ก.พ. 60</td><td></td><td>65,110.-</td><td>88,965.-</td><td>6 ก.พ.-22 ก.พ.</td><td>12</td></tr> <tr><td>25 ก.พ. 60</td><td></td><td>9,114.-</td><td>79,851.-</td><td>27 ก.พ.- 1 มี.ค.</td><td>3</td></tr> <tr><td>2 มี.ค. 60</td><td>200,000.-</td><td></td><td>279,851.-</td><td>3 มี.ค.- 9 มี.ค.</td><td>5</td></tr> <tr><td>12 มี.ค. 60</td><td></td><td>138,703.-</td><td>141,148.-</td><td>13 มี.ค.- 23 มี.ค.</td><td>9</td></tr> <tr><td>24 มี.ค. 60</td><td></td><td>30,280.-</td><td>110,868.-</td><td>27 มี.ค.-17 พ.ค.</td><td>32</td></tr> <tr><td>19 พ.ค. 60</td><td></td><td>38,608.-</td><td>72,260.-</td><td>22 พ.ค.</td><td>1</td></tr> <tr><td>23 พ.ค. 60</td><td>44,000.-</td><td></td><td>116,260.-</td><td>24 พ.ค.-12 มิ.ย.</td><td>14</td></tr> <tr><td>13 มิ.ย. 60</td><td></td><td>31,709.-</td><td>84,551.-</td><td>14 มิ.ย.- 22 มิ.ย.</td><td>7</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>444,000.-</td><td>359,449.-</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	ครั้งที่	ว.ค.ป. ฝึกอบรม	สถานที่จัด	1	13 ม.ค. 60	โรงแรมเขาใหญ่ฟ้าใส รีสอร์ท	2	3 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	3	4 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	4	24 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	5	25 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	6	10 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	7	11 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	8	12 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	9	24 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	10	19 พ.ค. 60	การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่ง บพท.	11	13 มิ.ย. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.	ว.ค.ป.	จำนวนเงิน			จำนวนวันที่ถือครองเงิน		รับเงิน	จ่ายเงิน	คงเหลือ ในมือ	ระยะเวลา ปี 2560	วัน (เฉพาะวัน ทำการ)	12 ม.ค. 60	200,000.-		200,000.-	13 ม.ค.	1	13 ม.ค. 60		45,925.-	154,075.-	14 ม.ค.- 1 ก.พ.	13	4 ก.พ. 60		65,110.-	88,965.-	6 ก.พ.-22 ก.พ.	12	25 ก.พ. 60		9,114.-	79,851.-	27 ก.พ.- 1 มี.ค.	3	2 มี.ค. 60	200,000.-		279,851.-	3 มี.ค.- 9 มี.ค.	5	12 มี.ค. 60		138,703.-	141,148.-	13 มี.ค.- 23 มี.ค.	9	24 มี.ค. 60		30,280.-	110,868.-	27 มี.ค.-17 พ.ค.	32	19 พ.ค. 60		38,608.-	72,260.-	22 พ.ค.	1	23 พ.ค. 60	44,000.-		116,260.-	24 พ.ค.-12 มิ.ย.	14	13 มิ.ย. 60		31,709.-	84,551.-	14 มิ.ย.- 22 มิ.ย.	7	รวม	444,000.-	359,449.-				<p>2.1 ให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ อ.ส.ค.ว่าด้วยเงินทรอง และเงินยืมทรอง พ.ศ.2556 โดยเคร่งครัด โดยเฉพาะกรณีการส่งคืนเงินยืมทรองให้ตรงตามกำหนดเวลา</p> <p>2.2 ในกรณีที่มีการอนุมัติเงินยืมทรองโครงการใหญ่ ควรยืมเป็นครั้งย่อยๆ และส่งคืนเงินยืมทรองเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ในแต่ละครั้ง</p>
ครั้งที่	ว.ค.ป. ฝึกอบรม	สถานที่จัด																																																																																																																
1	13 ม.ค. 60	โรงแรมเขาใหญ่ฟ้าใส รีสอร์ท																																																																																																																
2	3 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
3	4 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
4	24 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
5	25 ก.พ. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
6	10 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
7	11 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
8	12 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
9	24 มี.ค. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
10	19 พ.ค. 60	การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่ง บพท.																																																																																																																
11	13 มิ.ย. 60	ห้องประชุม อ.ส.ค.																																																																																																																
ว.ค.ป.	จำนวนเงิน			จำนวนวันที่ถือครองเงิน																																																																																																														
	รับเงิน	จ่ายเงิน	คงเหลือ ในมือ	ระยะเวลา ปี 2560	วัน (เฉพาะวัน ทำการ)																																																																																																													
12 ม.ค. 60	200,000.-		200,000.-	13 ม.ค.	1																																																																																																													
13 ม.ค. 60		45,925.-	154,075.-	14 ม.ค.- 1 ก.พ.	13																																																																																																													
4 ก.พ. 60		65,110.-	88,965.-	6 ก.พ.-22 ก.พ.	12																																																																																																													
25 ก.พ. 60		9,114.-	79,851.-	27 ก.พ.- 1 มี.ค.	3																																																																																																													
2 มี.ค. 60	200,000.-		279,851.-	3 มี.ค.- 9 มี.ค.	5																																																																																																													
12 มี.ค. 60		138,703.-	141,148.-	13 มี.ค.- 23 มี.ค.	9																																																																																																													
24 มี.ค. 60		30,280.-	110,868.-	27 มี.ค.-17 พ.ค.	32																																																																																																													
19 พ.ค. 60		38,608.-	72,260.-	22 พ.ค.	1																																																																																																													
23 พ.ค. 60	44,000.-		116,260.-	24 พ.ค.-12 มิ.ย.	14																																																																																																													
13 มิ.ย. 60		31,709.-	84,551.-	14 มิ.ย.- 22 มิ.ย.	7																																																																																																													
รวม	444,000.-	359,449.-																																																																																																																



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ซึ่งเป็นการยืมเงินที่ถือครองเงินจำนวนมากและเป็นเวลานานเกินความจำเป็น การส่งคืนเงินยืมไม่เป็นไปตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยเงินสำรองและเงินยืมสำรอง พ.ศ. 2556 ข้อ 16 (1) ให้นำส่งภายใน 5 วัน(ทำการ) นับแต่วันที่ อ.ส.ค. ได้รับสิ่งของหรือวันที่ผู้ยืมจ่ายเงินฯ เนื่องจากวันที่มีการจัดอบรมในแต่ละครั้งมีระยะเวลาที่สามารถคืนเงินสำรองที่เหลือจ่ายก่อนได้</p> <p><b>3. สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน</b></p> <p>จากการเลือกทดสอบรายการสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2560 ประเภท เครื่องจักรพบว่า มีการทำสัญญาเช่าเครื่องจักรอุปกรณ์โรงงานผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ของสำนักงาน อ.ส.ค.ภาคกลาง สัญญาเลขที่ สภก. 021/2560 จำนวนเงิน 155,492,400 บาท (1,851,100.00 X 84 งวด) ระยะเวลา 7 ปี โดยการจ่ายค่าเช่าเครื่องจักรตลอดอายุสัญญาดังกล่าวมีมูลค่าสูงและเป็นการจ่ายค่าเช่าที่มีภาระผูกพันมากกว่า 1 ปี</p> <p>ซึ่งการทำสัญญาเช่าดังกล่าวไม่ได้ขออนุมัติเพื่อใช้งบลงทุน แต่เป็นการขออนุมัติหลักการผ่านความเห็นชอบจากผู้อำนวยการ อ.ส.ค. โดยอาศัยอำนาจตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการพัสดุ 2541 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 58 การสั่งซื้อหรือสั่งจ้างโดยวิธีพิเศษครั้งหนึ่งให้เป็นอำนาจของผู้มีอำนาจอนุมัติภายในวงเงินไม่เกินครึ่งหนึ่งของที่กำหนดไว้ในข้อ 57 (1) - (3) ตามลำดับ เว้นแต่น้ำมันดิบ น้ำตาลทราย กระดาษบรรจุนม กล่องบรรจุผลิตภัณฑ์นม น้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเช่าเครื่องจักร อาหารสัตว์เพื่อจำหน่าย ค่าขนส่งผลิตภัณฑ์นม ให้ผู้อำนวยการมีอำนาจสั่งซื้อ สั่งจ้าง และส่งจ่ายเงินตามที่จ่ายจริง</p>	<p>3.1 ควรมีการวางแผนการจัดทำสัญญาเช่าการเงินล่วงหน้า เพื่อให้มีการขออนุมัติใช้งบประมาณที่ถูกต้องตามประเภทงบ</p> <p>3.2 ควรมีการพิจารณากำหนดวงเงินและอำนาจให้เหมาะสมในการสั่งซื้อสั่งจ้างโดยวิธีพิเศษ ตามที่ยกเว้นในข้อ 58 โดยเฉพาะการเช่าเครื่องจักรที่มีมูลค่าสูงและมีภาระผูกพันมากกว่า 1 ปี</p> <p style="text-align: center;">               (นางสาวสุนีย์ ต่านชลวิจิตร)              ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9         </p> <p style="text-align: center;">               (นางสาวรัชนี กาญจนวัฒนานนท์)              นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ         </p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 กรกฎาคม 2561