



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

"...เงินแผ่นดินเงิน คือเงินของประชาชนทั้งชาติ..."
พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

-2-

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๑๒๕ / ๑๖๐๖๓๓

(นางสาวมยุรี แสงจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10

๑๒๕ / ๑๖๐๖๓๓

(นางสาวรัชนิบูลย์ เฟื่องขจร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 31 สิงหาคม 2559

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		2558	2557
	หมายเหตุ		
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	274,993,493.02	426,817,999.71
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.2	703,920,477.11	658,586,106.20
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	5.3	18,514,770.34	11,924,985.79
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5.4	709,071,247.85	548,549,173.00
ปศุสัตว์คงเหลือ	5.5	15,987,590.00	17,081,855.00
วัสดุคงเหลือ	5.6	70,146,898.50	62,938,602.96
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.7	33,506,330.14	36,710,679.83
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,826,140,806.96</u>	<u>1,762,609,402.49</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	1,012,315,894.06	1,040,638,421.85
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	139,170,248.71	161,647,585.89
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	1,868,805.82	1,561,538.55
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,153,354,948.59</u>	<u>1,203,847,546.29</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,979,495,755.55</u></u>	<u><u>2,966,456,948.78</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

2558

2557

หมายเหตุ

หนี้สินและส่วนของทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	5.11	896,774,779.08	788,463,185.56
เจ้าหนี้อื่น	5.12	52,425,499.71	67,629,843.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	35,475,320.25	27,893,614.89
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.15	-	57,770,468.32
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	157,341,279.14	130,259,752.90
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	122,386,351.78	165,794,100.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,264,403,229.96</u>	<u>1,237,810,965.61</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ	5.16	548,709,562.64	650,475,461.07
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.17	190,300,000.00	248,120,000.00
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	5.18	12,671,793.00	16,551,901.73
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.19	278,119,112.00	275,441,863.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,029,800,467.64</u>	<u>1,190,589,225.80</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,294,203,697.60</u>	<u>2,428,400,191.41</u>

ส่วนของทุน

ทุน	5.20	651,366,787.68	651,366,787.68
กำไร (ขาดทุน) สะสม		33,925,270.27	(113,310,030.31)
รวมส่วนของทุน		<u>685,292,057.95</u>	<u>538,056,757.37</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>2,979,495,755.55</u>	<u>2,966,456,948.78</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายณรงค์ฤทธิ์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

(นางสาวศิริพร วัฒนาเอี่ยมพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		2558	2557
	หมายเหตุ		
รายได้			
รายได้จากการขาย		7,946,017,060.48	7,165,001,621.82
รายได้อื่น	5.22	34,553,377.28	46,886,879.84
รวมรายได้		<u>7,980,570,437.76</u>	<u>7,211,888,501.66</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		6,564,570,439.99	5,982,862,713.76
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		155,181,447.27	151,718,974.18
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		977,708,441.22	963,861,948.17
ต้นทุนทางการเงิน		53,724,260.68	39,198,341.56
รวมค่าใช้จ่าย	5.23	<u>7,751,184,589.16</u>	<u>7,137,641,977.67</u>
กำไรสำหรับปี		229,385,848.60	74,246,523.99
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		8,737,852.00	(769,861.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>238,123,700.60</u>	<u>73,476,662.99</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	651,366,787.68	(159,036,260.19)	492,330,527.49
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	73,476,662.99	73,476,662.99
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2557	-	(28,000,000.00)	(28,000,000.00)
รายการปรับปรุง			
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2556	-	700,000.00	700,000.00
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	-	626,589.88	626,589.88
รายการอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชี	-	(70,638.04)	(70,638.04)
สินค้าคงเหลือตามรายการตรวจนับ	-	2,990.00	2,990.00
สินทรัพย์โปรแกรมบัญชี (ERP) ระหว่างพัฒนา ปี 2556	-	450,000.00	450,000.00
สัญญาเช่าการเงิน	-	(1,991,434.36)	(1,991,434.36)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	532,059.41	532,059.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	651,366,787.68	(113,310,030.31)	538,056,757.37
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	238,123,700.60	238,123,700.60
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2558	-	(94,000,000.00)	(94,000,000.00)
รายการปรับปรุง			
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	-	48,450.81	48,450.81
สินค้าคงเหลือตามรายการตรวจนับ	-	(2,615.99)	(2,615.99)
สินค้าคงเหลือ - ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	-	3,592,855.77	3,592,855.77
เจ้าหน้าที่เงินมัดจำค่าประกันและสัญญา	-	59,500.00	59,500.00
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องมือเครื่องใช้	-	(586,590.61)	(586,590.61)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	651,366,787.68	33,925,270.27	685,292,057.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	229,385,848.60	74,246,523.99
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	157,122,313.94	124,319,378.89
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23,683,383.40	2,452,824.54
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	889,166.99	1,611,150.81
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	(1,520,633.47)	(973,079.23)
ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	19,822,171.00	19,992,311.00
(กำไร) ขาดทุนจากการประเมินค่าโค	(3,693,620.00)	(3,685,153.88)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	468,750.26	(4,924,148.31)
ดอกเบี้ยจ่าย	53,724,260.68	39,198,341.56
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีทรัพย์สิน	529,541.29	14,866.46
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,906,508.73)	(3,877,158.68)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	476,504,673.96	248,375,857.15
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(44,702,904.43)	22,868,677.91
ลูกหนี้อื่น	(6,589,784.55)	788,052.82
สินค้าคงเหลือ	(156,931,835.07)	69,056,463.75
ปศุสัตว์คงเหลือ	4,787,885.00	5,252,908.88
วัสดุคงเหลือ	(7,208,295.54)	(4,085,334.41)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,204,349.69	14,829,492.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(307,267.27)	(263,108.21)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	2558	2557
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	108,311,593.52	79,471,218.29
เจ้าหนี้อื่น	5,074,598.08	216,827.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	594,363.23	(1,909,762.22)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(43,299,798.22)	(46,824,144.02)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(8,407,070.00)	(11,691,035.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>331,030,508.40</u>	<u>376,086,114.49</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์	(138,823,392.69)	(168,892,515.18)
ลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(867,481.92)	(2,839,205.22)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	262,893.51	5,367,108.40
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(139,427,981.10)</u>	<u>(166,364,612.00)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(57,770,468.32)	(50,000,000.00)
จ่ายชำระเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	(87,099,647.12)	(37,320,987.74)
จ่ายดอกเบี้ย	(46,736,918.55)	(22,364,943.88)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(151,820,000.00)	(110,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(343,427,033.99)</u>	<u>(219,685,931.62)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(151,824,506.69)	(9,964,429.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	426,817,999.71	436,782,428.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>274,993,493.02</u>	<u>426,817,999.71</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

.....

1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

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

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

- (ก) ผลิต ซื่อ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ ตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) 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 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป ✓

เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

3.1 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด 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) ตามรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีปีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

3.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ดันทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ผู้บริหารของ อ.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

4. นโยบายการบัญชี

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3.1-3.2 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 อ.ส.ค. มีนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

4.1 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่องการนำเสนอ งบการเงินภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบ งบการเงิน

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงิน แต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไข งบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด ของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภท ตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ รายใดถ้าไม่ เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะ ส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.4 สิ้นค้าคงเหลือ

สิ้นค้าคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสิ้นค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

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

โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีสำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

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

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคนอกเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท / ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท / ตัว
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	
2. โคนอกท้องน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท / ตัว
3. โคนอกท้องมากกว่า 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. โคนอกรีดนมท้อง	
- โคนอกรีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท / ตัว
- โคนอกรีดนมท้อง Lactation 4	20,000 บาท / ตัว
- โคนอกรีดนมท้อง Lactation 3	30,000 บาท / ตัว
- โคนอกรีดนมท้อง Lactation 2	35,000 บาท / ตัว
- โคนอกรีดนมท้อง Lactation 1	40,000 บาท / ตัว

6. โคนเทศเมียบัดคั้ง/โคนหุดครีคนมไมท้อง
- Body Condition Score 1 12 บาท / กก.
 - Body Condition Score 2 20 บาท / กก.
 - Body Condition Score 3 30 บาท / กก.
 - Body Condition Score 4 35 บาท / กก.
 - Body Condition Score 5 40 บาท / กก.
7. โคนเทศผู้ขายคั้งคั้ง 15 บาท / กก.
8. โคนฟ้อพันธุ์
- พันธุ์เท้ 60 บาท / กก.
 - พันธุ์ลูกผสม 50 บาท / กก.

หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคนฟ้อพันธุ์ของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. ลูกโคนฟ้อพันธุ์แรกเกิดถึงน้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 400 กก.)	
2. โคนฟ้อพันธุ์รีดน้ำเชื้อ	
- 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 ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคูลูราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน ซึ่งในปี 2558 ยังคงใช้หลักเกณฑ์เดิมของปี 2555 ไปก่อนจนกว่าสภาวิชาชีพบัญชี ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2558 ลงวันที่ 29 กันยายน 2558

4.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงด้วยราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย ✓

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

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

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาที่เป็นใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์
- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องป็นส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการซื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์
- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องป็นส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่ามูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน 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

4.7.2 สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

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

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

4.7.3 สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่า นั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

4.7.4 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นนโยบายเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค. 

4.8 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.9 การด้อยค่าของสิ้นทรัพย์

อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การด้อยค่าของสิ้นทรัพย์ ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ส.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สิ้นทรัพย์ อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสิ้นทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสิ้นทรัพย์หรือหน่วยสิ้นทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสิ้นทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสิ้นทรัพย์เพิ่มขึ้นของสิ้นทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของทุน

4.10 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสิ้นทรัพย์ที่ได้รับบริจากรับเป็นสิ้นทรัพย์ตามประเภทของสิ้นทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสิ้นทรัพย์ที่ได้รับบริจากร และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจากรตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสิ้นทรัพย์

4.11 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. การตัดสินใจของกิจการที่จะเลิกจ้างพนักงานก่อนวันออกจางานตามปกติ
2. การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับจะออกจางานโดยสมัครใจเพื่อแลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์

จากเรื่องดังกล่าว

อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน – โครงการผลประโยชน์ หลังออกจางาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาระผูกพันของ อ.ส.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจางานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ และต้นทุนบริการปัจจุบัน

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

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานและผลประโยชน์หลังออกจางานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์ระยะสั้น

เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่ อ.ส.ค. ในระหว่างงวดบัญชี อ.ส.ค. จะรับรู้จำนวนที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

เดิม อ.ส.ค. ได้มีการจ่ายเงินทดแทนและเงินชดเชยให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ที่กำหนด เมื่อ อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันและต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้ดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้น ประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน 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 เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการ กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน 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 โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้ อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

4.13 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธี เส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินสด	0.07	0.18
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(7.81)	(6.51)
– ออมทรัพย์	264.13	369.89
ลูกหนี้เช็ครอเรียกเก็บ	<u>18.60</u>	<u>63.26</u>
รวม	<u>274.99</u>	<u>426.82</u>

5.2 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	679.87	615.99
ลูกหนี้สมาชิก	0.66	0.66
เช็คคืน	1.11	1.20
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>37.17</u>	<u>37.81</u>
รวม	644.47	580.04
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>59.45</u>	<u>78.55</u>
รวม	<u>703.92</u>	<u>658.59</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาสเจอร์และนมโรงเรียน ซึ่งเดิมลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมแสดงด้วยยอดสุทธิหลังหักเจ้าหนี้อื่นนมโรงเรียนรอกการสะสาง ในปี 2558 ได้นำเจ้าหนี้อื่นนมโรงเรียนรอกการสะสางไปแสดงไว้ในหมวดเจ้าหนี้อื่น ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.12

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

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

5.3 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ลูกหนี้อื่น	21.54	16.17
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>3.03</u>	<u>4.25</u>
รวม	<u>18.51</u>	<u>11.92</u>

5.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	435.32	299.48
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	1.26	5.69
ผลิตภัณฑ์อื่น	0.06	0.04
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	22.25	18.43
น้ำมันดิบ	2.24	-
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	238.37	216.48
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>9.57</u>	<u>8.43</u>
รวม	<u>709.07</u>	<u>548.55</u>

5.5 วัสดุตั้งกองเหลือ

วัสดุตั้งกองเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกรและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา เพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีจำนวน 487 ตัว และ 477 ตัว มูลค่า 15.99 ล้านบาท และ 17.08 ล้านบาท

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ชลประทาน	ถนน และ รั้ว	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ยาน พาหนะ	งาน ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
หน่วย : ล้านบาท								
ราคาทุน								
ณ 30 กันยายน 2557	10.80	492.54	108.91	29.13	1,279.61	94.46	17.77	2,033.22
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	70.35	5.30	5.65	53.26	3.09	55.89	193.54
ลดระหว่างงวด	-	(0.56)	(0.31)	-	(6.31)	(2.56)	(62.88)	(72.62)
ณ 30 กันยายน 2558	10.80	562.33	113.90	34.78	1,326.56	94.99	10.77	2,154.13
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2557	-	278.34	52.30	12.75	599.52	50.26	-	993.17
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	20.79	5.63	2.23	116.39	12.08	-	157.12
ลดระหว่างงวด	-	(1.38)	(0.04)	-	(4.49)	(2.56)	-	(8.47)
ณ 30 กันยายน 2558	-	297.75	57.89	14.98	711.42	59.78	-	1,141.82
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2558	<u>10.80</u>	<u>264.58</u>	<u>56.01</u>	<u>19.80</u>	<u>615.14</u>	<u>35.21</u>	<u>10.77</u>	<u>1,012.31</u>
ณ 30 กันยายน 2557	<u>10.80</u>	<u>214.20</u>	<u>56.61</u>	<u>16.38</u>	<u>680.09</u>	<u>44.20</u>	<u>17.77</u>	<u>1,040.05</u>

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมครบวงจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษาคควบคุมงาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34.33 ล้านบาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 0.05 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000 บาท

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

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2558 และ 2557 จำนวน 157.12 ล้านบาท และ 143.45 ล้านบาท

ในปี 2558 ได้จัดประเภทรายการเครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่แสดงรวมอยู่ในรายการระบบไฟฟ้าและชลประทาน ไปแสดงในรายการเครื่องจักรฯ ซึ่งมีอายุการใช้งานน้อยกว่าทำให้ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมาของบัญชีเครื่องจักรฯ สูงขึ้น 0.59 ล้านบาท (จากจำนวน 598.93 ล้านบาท เป็นจำนวน 599.52 ล้านบาท) ๙

5.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.21	0.13
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อถิ่น	1.25	2.80
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.69	3.53
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.55	0.40
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	62.56	53.19
วัสดุผสมเทียม	0.26	0.30
วัสดุอื่น	<u>1.63</u>	<u>2.58</u>
รวม	<u>70.15</u>	<u>62.93</u>

5.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	29.71	27.56
ลูกหนี้เงินชดเชย-ค่าผลิตภัณฑ์นมเสื่อมสภาพ	0.03	-
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	0.23	0.19
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.68	2.51
รายได้ค้างรับ	1.07	2.20
เงินฝากธนาคารประจำ (ค่าประกันศาล)	0.80	0.80
อื่นๆ (ภาษีซื้อรอเรียกคืน)	<u>0.99</u>	<u>3.45</u>
รวม	<u>33.51</u>	<u>36.71</u>

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นและดอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดไป

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ราคาทุน		
ยอดยกมา	165.85	14.01
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1.12	151.84
ราคาทุนสิ้นงวด	<u>166.97</u>	<u>165.85</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา	4.20	1.75
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	23.60	2.45
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิ้นงวด	<u>27.80</u>	<u>4.20</u>
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2558	<u>139.17</u>	<u>161.65</u>
ณ 30 กันยายน 2557	<u>161.65</u>	<u>12.26</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ส่วนใหญ่ เป็นรายการที่ อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและการบัญชีเพื่อรองรับการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคตและอุปกรณ์ต่าง ๆ มูลค่าตามสัญญา 206.00 ล้านบาท (รวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม) ระยะเวลาการเช่า 7 ปี ตามหมายเหตุ 5.24.3 และในปีงบประมาณ 2557 ได้รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ไว้แล้วจำนวน 150.05 ล้านบาท

อ.ส.ค. ได้รับโอนสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุจากร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด มูลค่า 1.50 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 สิ้นสุด วันที่ 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. ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	0.93	0.62
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	4.48	5.05
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.04	0.04
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	58.96	58.96
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	<u>0.12</u>	<u>0.12</u>
	<u>104.53</u>	<u>104.79</u>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	40.00	40.00
สำรองลูกหนี้ - สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	58.96	58.96
สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	<u>3.70</u>	<u>4.27</u>
รวม	<u>1.87</u>	<u>1.56</u>

เงินลงทุนในบริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 40.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน เป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาด ในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย - เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกลงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทฯ มีกำไรและคาดว่า อ.ส.ค. จะได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับเนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่วิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขดำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อขัดต่อกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ หนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่องคำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการไต่สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ล 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย 1 กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา หน้า 54 เล่ม 128 ตอนที่ 33 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2554 ได้พิพากษาให้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด เป็นบุคคลล้มละลาย ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2553 และ อ.ส.ค. ได้มีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ เต็มจำนวนแล้ว และอยู่ระหว่างการพิจารณาดำเนินการขออนุมัติสะสมบัญชีของคณะอนุกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. (รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการ

บริหารงาน อ.ส.ค. ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2555) และ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะทำงานจำหน่ายหนี้สูญ จากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 308/2557 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 คณะทำงานได้สรุปผลเสนอ ผู้อำนวยการ และนำเสนอคณะกรรมการ ครั้งที่ 138/2558 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 คณะกรรมการ อ.ส.ค. ขอให้ ถอนวาระก่อน และมีมติให้ปรับข้อบังคับว่าด้วยการตัดจำหน่ายหนี้สูญให้ตรงกับข้อเท็จจริงและในการประชุม คณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 6/2559 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 เห็นชอบให้ตัดจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวและ ค่าเผื่อการด้อยค่าจากเงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด ออกจากบัญชี

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 4.48 ล้านบาท และ 5.05 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 0.78 ล้านบาท ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชี ในงวด ปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท และในงวดปี 2557 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง จำนวน 0.57 ล้านบาท ซึ่งสินค้าขาดบัญชีจำนวน 0.57 ล้านบาท ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ สอบข้อเท็จจริงตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 314/2557 และคำสั่งสอบสวนผู้ที่ถูกกล่าวหาว่ากระทำผิดวินัยตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 84/2558 ขณะนี้ได้มีคำสั่งที่ 154/2558 เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2558 เรื่อง ให้ยุติการสอบสวนผู้ถูกกล่าวหา ว่ากระทำผิดวินัย และ อ.ส.ค. ได้รับชำระหนี้เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2558 กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ 197/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 382/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบ ชดใช้ เงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการ สอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับ ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่า ให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มี หนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้ บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่า ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลข คำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าว ข้างต้น เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ศาลแรงงานภาค 1 อ่านคำพิพากษาศาลฎีกาแผนกคดีแรงงานยกฟ้องเนื่องจากคดี ขาดอายุความ อ.ส.ค. ได้ทำหนังสือหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับกรณีดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของ กรมบัญชีกลาง

สำหรับผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท ได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว เกิดจากสินค้าขาดบัญชีจำนวน 3.74 ล้านบาท และสินค้าเกินบัญชี จำนวน 0.04 ล้านบาท 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 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่งที่ 199/2554 ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน ตั้ง ณ วันที่ 17 ตุลาคม 2556 อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวนโทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจต่อมามีหนังสือจากกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.7/30384 ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่และอ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 31/2558 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 เรื่องให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. สูญหาย จำนวน 1.77 ล้านบาท โดยให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวน 5 ราย และคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คงเหลือประจำเดือนและสิ้นปีงบประมาณ จำนวน 22 ราย เป็นผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว กรณีผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. เสื่อมคุณภาพและหมดอายุ จำนวน 2.98 ล้านบาท ให้พนักงานผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบจำนวน 5 ราย โดยชดใช้ค่าสินไหมทดแทนตามอัตราส่วนการชดใช้ค่าเสียหายตามคำสั่งดังกล่าว รวมเป็นจำนวน 4.75 ล้านบาท (ตลาดเคลื่อนสูงกว่าที่บันทึกไว้ในบัญชีจำนวน 1.05 ล้านบาท) ซึ่งคณะกรรมการตรวจนับผลิตภัณฑ์นมฯ จำนวน 22 ราย ได้อุทธรณ์ ขณะนี้อยู่ระหว่างพิจารณาข้ออุทธรณ์ ต่อมา อ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 158/2558 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2558 ให้ลงโทษทางวินัยโดยการไล่ออกผู้ปฏิบัติงาน อ.ส.ค. จำนวน 3 ราย

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

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2558	2557
ปี 2542	สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	51.31
ปี 2546	สำนักงานภาคใต้	6.20	6.20
ปี 2550	สำนักงานภาคใต้	1.45	1.45
รวม		58.96	58.96

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เสื่อมคุณภาพก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 คัน มูลค่า 51.31 ล้านบาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสมทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบตกค้างเป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการป้องกันแพ่งกับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษาคัดดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 “ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์”

ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าวจำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้นไป” ซึ่งได้บันทึกค่าเพื่อสินค้านี้ต่อสภาพรออณุมัติคดีบัญชีแล้วและตามหนังสือสำนักงานคดีแพ่งกรุงเทพใต้ ที่ อส 0022.1/512 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. ชำระเงิน จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันฟ้องแย้ง (ฟ้องแย้งวันที่ 11 มกราคม 2544) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่จำเลย ปัจจุบันอยู่ระหว่าง อ.ส.ค. เสร็จชำระหนี้ ตามหนังสือที่ กษ 1904/2319 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2559

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่ 4 สิงหาคม 2546 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 266.45 ตัน มูลค่า 6.20 ล้านบาท เกิดจากการเปลี่ยนอะไหล่เครื่องรับ-ส่งสัญญาณอุณหภูมิ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดซึ่งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าดำเนินคดีกับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าวรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใดให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวนเงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบทางละเมิดใช้ตามสัดส่วน 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 ยกเว้น พนักงาน 1 ราย ที่เกษียณอายุงานแล้ว อ.ส.ค. ได้เรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและเงินโบนัสที่พนักงานพึงได้รับ และพนักงานอีก 1 ราย เสียชีวิตเมื่อ กรกฎาคม 2557 เรื่องอยู่ระหว่างบังคับคดีทางปกครอง

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

5.11 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	281.68	252.03
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	393.17	266.63
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	5.07	9.76
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	3.30	29.42
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	52.52	51.75
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>161.03</u>	<u>178.87</u>
รวม	<u>896.77</u>	<u>788.46</u>

5.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เจ้าหนี้อื่น (ทรัพย์สิน)	32.56	52.84
เจ้าหนี้อื่น	6.05	5.39
เจ้าหนี้อื่นนมโรงเรียนรอการสะสาง	<u>13.82</u>	<u>9.40</u>
รวม	<u>52.43</u>	<u>67.63</u>

รายการเจ้าหนี้อื่นนมโรงเรียนรอการสะสาง จำนวน 13.82 ล้านบาท และ 9.40 ล้านบาท เดิมแสดงเป็นรายการหักออกจากลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ในปี 2558 ได้จัดประเภทรายการใหม่แสดงอยู่ในรายการเจ้าหนี้อื่น

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินเดือนค้างจ่าย	0.01	0.01
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	23.94	16.95
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนไม่ได้สัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	4.82	3.11
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>6.71</u>	<u>7.82</u>
รวม	<u>35.48</u>	<u>27.89</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย ซึ่งเกิดจากเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน ตามหมายเหตุ 5.16

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	41.65	55.44
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	53.55	43.17
โบนัสคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.ค้างจ่าย	2.36	1.90
อื่น ๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	3.99	36.49
- รายได้รอตัดบัญชี	10.41	11.30
- สินค้ารับล่วงหน้า	0.23	6.37
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.51	3.22
- อื่น ๆ	6.69	7.90
รวม	<u>122.39</u>	<u>165.79</u>

5.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์	-	57.77
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	57.77
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>-</u>	<u>-</u>

เงินกู้จากกรมส่งเสริมสหกรณ์ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2542 อนุมัติจัดสรรเงินยืมปลอดดอกเบี้ยจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรวงเงิน 400.00 ล้านบาท ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ไปจ่ายหนี้ค่าน้ำนมดิบและเบี้ยปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม (วันที่ 10 มกราคม 2542 - 28 กุมภาพันธ์ 2542) และเป็นค่าน้ำนมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม มีระยะเวลาชำระคืนเงินยืมภายใน 1 ปี โดย อ.ส.ค. เป็นผู้ชำระคืนเงินให้กรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรต่อไป และให้มีมติเมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2542 เห็นชอบให้ขยายเวลาการชำระคืนเงินยืมให้แก่กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรเป็นสิ้นสุดวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2544

กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินการจ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีรวม 385.89 ล้านบาท ดังนี้

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

- การรับซื้อน้ำนมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม จำนวน 47.28 ล้านบาท

ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้รับการขยายระยะเวลา ออกไปอีก 10 ปี โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2550 และได้มีมติเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติปรับโครงสร้างหนี้ตาม มติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรครั้งที่ 8/2550 วันที่ 13 ธันวาคม 2550 ให้หักลดหนี้จำนวน 107.12 ล้านบาท แบ่งเป็นผลขาดทุนจากส่วนต่างราคา จำนวน 47.28 ล้านบาท กำนำนมดิบและเบียร์ปรับ จำนวน 59.84 ล้านบาท ในปี 2558 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ครบถ้วนแล้ว

5.16 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ

ประกอบด้วยเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว – สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	931.11	1,059.43
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(225.06)</u>	<u>(278.70)</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	706.05	780.73
<u>หัก</u> เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(157.34)</u>	<u>(130.26)</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	<u>548.71</u>	<u>650.47</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
- ภายใน 1 ปี	157.34	130.26
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	499.89	471.47
- เกิน 5 ปี	<u>48.82</u>	<u>179.00</u>
รวม	<u>706.05</u>	<u>780.73</u>

เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว – สุทธิ เป็นค่าเช่าเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชีที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 5.24.1- 5.24.3

5.17 รายได้แผ่นดินก้างนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
2554	-	65.60
2555	-	86.22
2556	68.30	68.30
2557	28.00	28.00
2558	<u>94.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>190.30</u>	<u>248.12</u>

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2554 จำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท อ.ส.ค. ปรับลดจากเดิมที่บันทึกไว้จำนวนเงิน 177.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ค่วนที่สุดที่ กค 0819.2/1019 ลงวันที่ 28 เมษายน 2557 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2554 นำส่งรายได้แผ่นดินจำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท โดยทยอยนำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 20.00 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงิน โบนัสกรรมการ งวดที่ 2 จำนวน 60.00 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 และงวดที่ 3 จำนวน 95.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กันยายน 2557 ต่อมา อ.ส.ค. ขอยกยเวล่านำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 3 และได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/3751 ลงวันที่ 26 กันยายน 2557 โดยให้ขยายเวล่านำส่งเป็น 3 งวด คืองวดที่ 1 และ 2 งวดละ 30.00 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 29 กันยายน 2557 และ 25 ตุลาคม 2557 ตามลำดับ และงวดที่ 3 จำนวน 35.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2557 อ.ส.ค. ได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นไปตามที่กำหนดครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินก้างนำส่งของงวดปี 2555 จำนวนเงิน 86.22 ล้านบาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2555 ที่ตั้งไว้จำนวน 86.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/1523 ลงวันที่ 17 เมษายน 2558 ให้นำส่งรายได้แผ่นดิน 86.22 ล้านบาท และให้ อ.ส.ค. ทยอยนำส่งเป็น 4 งวด งวดที่ 1 จำนวน 10.00 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงิน โบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 จำนวน 25.00 ล้านบาท นำส่งภายในเดือน พฤษภาคม 2558 งวดที่ 3 จำนวน 25.00 ล้านบาท นำส่งภายใน เดือนมิถุนายน 2558 งวดที่ 4 จำนวน 26.22 ล้านบาท นำส่งภายในเดือนกรกฎาคม 2558 ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2447 ลงวันที่ 17 เมษายน 2558 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2672 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 งวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/3005 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 และงวดที่ 4 (สุดท้าย) ตามหนังสือที่ กษ 0905/3385 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2558 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินก้างนำส่งของงวดปี 2556 จำนวนเงิน 68.30 ล้านบาท ปรับลดจากงวดปี 2556 ที่ตั้งไว้จำนวน 69.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0819.2/6172 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2558 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2556 ดังนี้ โบนัสกรรมการ 0.49 ล้านบาท โบนัสพนักงาน 16.43 ล้านบาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 68.30 ล้านบาท โดยให้ อ.ส.ค. ทยอยนำส่งเป็น 6 งวด งวดที่ 1 จำนวน 11.50 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงิน โบนัสกรรมการและพนักงาน งวดที่ 2 นำส่งภายใน เดือนธันวาคม 2558 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมกราคม 2559 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 จำนวน 11.50 ล้านบาท งวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2559

จำนวน 11.50 ล้านบาท และงวดที่ 6 นำส่งภายในเดือนเมษายน 2559 จำนวน 10.80 ล้านบาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้นำส่ง รายได้แผ่นดิน งวดที่ 1 ตามหนังสือที่ กษ 1905/886 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2558 งวดที่ 2 ตามหนังสือที่ กษ 1905/173 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2558 งวดที่ 3 ตามหนังสือที่ กษ 1905/206 ลงวันที่ 14 มกราคม 2559 งวดที่ 4 ตาม หนังสือที่ กษ 1905/275 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 งวดที่ 5 ตามหนังสือที่ กษ 1905/322 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2559 งวดที่ 6 ตามหนังสือที่ กษ 1905/2057 ลงวันที่ 21 เมษายน 2559 ครบถ้วนแล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2557 จำนวน 28.00 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว อยู่ระหว่างขอ จัดสรรกำไรสุทธิปี 2557 และขอผ่อนชำระการนำเงินส่งรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือที่ กษ 1905/305 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2559

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2558 จำนวน 94.00 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว

5.18 รายได้จากงบการเงินการรับรู้

รายได้จากการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำนวน 12.67 ล้านบาท และ 16.55 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 4.12 ล้านบาท และ 5.11 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 8.55 ล้านบาท และ 11.44 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่ง ชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุ 5.8

5.19 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

ในปี 2558 อ.ส.ค. ได้มีการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานใหม่ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 ถึง 2560 ส่งผลให้เกิดผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการใหม่ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นจำนวนเงิน 9.13 ล้านบาท

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	275.44	266.37
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสุทธิที่รับรู้ในปี	(9.13)	0.00
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด - ปรับปรุงใหม่	266.31	266.37
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11.04	10.04
ต้นทุนดอกเบี้ย	8.78	9.95
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	0.40	0.77
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	(8.41)	(11.69)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด	<u>278.12</u>	<u>275.44</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557
มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	11.04	10.04
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>8.78</u>	<u>9.95</u>
รวม	<u>19.82</u>	<u>19.99</u>

5.20 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ทุนประเดิม	30.64	30.64
ทุนรับจากงบประมาณ	617.17	617.17
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3.56</u>	<u>3.56</u>
รวม	<u>651.37</u>	<u>651.37</u>

ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์ สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้และสำนักงานใหญ่
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

5.21 รายได้ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล

มติคณะรัฐมนตรี วันที่ 10 เมษายน 2555 อนุมัติหลักการให้แก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนให้กับเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม ซึ่งเป็นผลต่อเนื่องจากโรงงานผู้ผลิตผลิตภัณฑ์นมประสบปัญหาอุทกภัยโดยให้ใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2555 เพื่อให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (อ.ส.ค.) จัดซื้อผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. และนมพาสเจอร์ไรส์จากผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการแก้ไขปัญหาน้ำนมดิบที่ไม่มีที่จำหน่ายและให้กระทรวงพาณิชย์รับไปบริหารจัดการด้านการตลาดและการจัดจำหน่ายผ่านช่องทางต่างๆ แล้วนำเงินรายได้ส่งคืนคลังต่อไป ทั้งนี้ให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ดำเนินการร่วมกับกระทรวงการคลัง กระทรวงพาณิชย์ สำนักงานงบประมาณและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

อ.ส.ค. ได้ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลโดยจัดซื้อผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ไทยเดนมาร์ค ขนาด 200 ซี.ซี. จำนวน 1,685,484 กล่อง ราคาถ่วงละ 7.61 บาท เป็นจำนวนเงิน 12,826,533.24 บาท แต่เนื่องจากกระทรวงพาณิชย์แจ้งว่าจะจัดจำหน่ายนม ยู.เอช.ที. ไทยเดนมาร์ค ขนาด 200 ซี.ซี. จำนวน 1,685,484 กล่อง ราคาถ่วงละ 6.00 บาท เป็นจำนวนเงิน 10,112,904.00 บาท อ.ส.ค. ออกใบลดหนี้ให้กับกระทรวงพาณิชย์ราคาถ่วงละ 1.61 บาท เป็นจำนวนเงิน 2,713,629.24 บาท อ.ส.ค. จึงบันทึกรับเงินอุดหนุนโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนให้กับ

เกษตรกรเป็นเงิน 10,112,904.00 บาท โดย อ.ส.ค. ได้ปิดบัญชีโครงการและนำดอกผลจากเงินฝากธนาคารจำนวน 18,188.22 บาท ส่งคืนกรมบัญชีกลางแล้ว เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2558

5.22 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ดอกเบี้ยรับ	1.50	1.73
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	9.20	8.07
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	3.18	2.97
รายได้เงินสนับสนุน	0.29	0.66
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.22	5.11
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	1.00	0.94
รายได้เบ็ดเตล็ด	11.56	19.84
รายได้จากการบริจาค	3.91	3.88
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	<u>3.69</u>	<u>3.69</u>
รวม	<u>34.55</u>	<u>46.89</u>

5.23 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(131.43)	61.11
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,808.82	5,111.12
ต้นทุนน้ำเชื้อที่จำหน่าย	4.83	4.21
ต้นทุนอาหารสัตว์และแร่ธาตุที่จำหน่าย	90.96	90.50
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	4.79	5.25
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	499.93	458.97
ค่าสาธารณูปโภค	112.06	104.84
ค่าเช่า	76.84	88.35
ค่าซ่อมแซม	215.95	191.61
ค่าจ้างเหมาบริการ	133.36	132.85
ค่าขนส่ง	269.55	244.54
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	248.79	314.90
ค่าใช้สอยอื่น	153.77	151.78
สินค้าเสื่อมสภาพ	13.96	0.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	180.81	126.77
ค่าใช้จ่ายอื่น	14.47	11.64
ต้นทุนทางการเงิน	<u>53.72</u>	<u>39.20</u>
รวม	<u>7,751.18</u>	<u>7,137.64</u>

ในปี 2558 ได้จัดประเภทค่าใช้จ่ายใหม่ โดยแยกต้นทุนน้ำเชื้อที่จำหน่ายและต้นทุนอาหารสัตว์และแร่ธาตุที่จำหน่ายออกจากวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต้นทุนน้ำเชื้อที่จำหน่าย ต้นทุนอาหารสัตว์และแร่ธาตุที่จำหน่าย

5.24 ภาระผูกพัน

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

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
	เช่าเครื่องจักร			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
1	1 กรกฎาคม 2554 – 30 มิถุนายน 2559			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	13,300.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง			
2	17 ตุลาคม 2555 – 30 กันยายน 2563			
	เช่าเครื่องห่อฟิล์ม	8	5 เครื่อง	26,215.00
3	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2563			
	เช่าเครื่องบรรจุนม ยู.เอช.ที.	8	1 เครื่อง	618,545.60
4	1 เมษายน 2555 – 31 มีนาคม 2563			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	51,000.00
5	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนมเปรี้ยวขวด 180 ซี.ซี.	5	1 เครื่อง	48,150.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ			
6	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	2 เครื่อง	2,000.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน			
7	1 มีนาคม 2558 – 28 กุมภาพันธ์ 2561			
	เช่าเครื่องบรรจุนมขวดอัด โนมัติ	4	1 เครื่อง	101,050.00
8	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2563			
	เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ (รวม 5 ภาค)			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	7	11 เครื่อง	1,211,197.20
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	7	17 เครื่อง	3,525,650.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	7	13 เครื่อง	2,032,465.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	7	13 เครื่อง	2,730,212.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	7	4 เครื่อง	130,475.80

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/ เดือน)
	เช่ารถโฟล์คคิฟ			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
9	15 สิงหาคม 2556 – 14 สิงหาคม 2559			
	เช่ารถโฟล์คคิฟ	3	1 คัน	31,000.00
	เช่าเครื่องมือเครื่องใช้			
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
10	1 สิงหาคม 2556 – 31 กรกฎาคม 2559			
	เช่าเดินที่ผ้าใบหลังคาโค้ง	3	1 หลัง	10,700.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
11	15 ตุลาคม 2555 – 14 ตุลาคม 2558			
	เช่ารถโฟล์คคิฟ	3	1 คัน	31,700.00
12	1 สิงหาคม 2556 – 31 กรกฎาคม 2559			
	เช่าชั้นเก็บสินค้า	3	1,604 พาเลท	165,750.00
13	1 มีนาคม 2558 – 28 กุมภาพันธ์ 2561			
	เช่าชั้นเก็บสินค้า	3	1 ชุด	187,872.00

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักรในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2559	129,948,541.20
2560	127,365,991.20
2561	125,599,537.20
2562	124,004,477.20
2563	119,585,853.61
2564	28,942,430.00 ✓

5.24.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 12 สัญญา ดังนี้

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
สำนักงานใหญ่				
1	1 ตุลาคม 2554 – 30 กันยายน 2559 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,396.00
2	22 ตุลาคม 2555 – 21 ตุลาคม 2560 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	28,000.00
3	10 ตุลาคม 2555 – 9 ตุลาคม 2560 เช่ารถยนต์โดยสาร	5	1	31,000.00
4	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
5	24 มกราคม 2557 – 23 มกราคม 2562 เช่ารถกระบะ 4 ล้อ	5	1	25,145.00
6	2 พฤษภาคม 2557 – 1 พฤษภาคม 2562 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	24,610.00
7	9 เมษายน 2556 – 8 เมษายน 2561 เช่ารถยนต์โดยสาร(สคน. เดิม)	5	1	24,749.10
8	2 กุมภาพันธ์ 2558 - 1 กุมภาพันธ์ 2563 รถยนต์กระบะบรรทุก	5	1	14,980.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ				
9	1 ตุลาคม 2557 – 30 กันยายน 2563 รถกระบะ 4 ล้อ	5	1	13,375.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง				
10	1 พฤศจิกายน 2557 – 30 กันยายน 2562 รถกระบะ 4 ล้อ	5	1	13,375.00

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
	สัญญารวม อ.ส.ค. 5 ภาค			
11	1 ตุลาคม 2556 – 30 กันยายน 2561 เช่ารถยนต์			
	สำนักงานใหญ่	5	18	266,965.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	5	3	43,870.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	5	4	59,385.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	5	4	58,135.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง	5	3	41,195.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	5	3	43,870.00
12	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
2559	10,022,521.20
2560	9,729,769.20
2561	8,907,066.13
2562	1,692,918.38
2563	61,418.00

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

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

โดยเสียค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

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

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

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	ค่าเช่า (บาท/เดือน)
สำนักงานใหญ่			
1	1 กรกฎาคม 2558 – 30 พฤษภาคม 2560 เช่าพื้นที่อาคารสำนักงาน	3	639,738.00
2	1 มกราคม 2558 – 31 ธันวาคม 2558 เช่าที่ดินเพื่อประโยชน์ในการตั้งร้านค้า	1	10,000.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้			
3	1 ธันวาคม 2551 – 30 พฤศจิกายน 2558 เช่าเครื่องจักรอุปกรณ์ผลิตภัณฑ์นม	7	565,500.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง			
4	1 มิถุนายน 2553 – 31 พฤษภาคม 2559 เช่าระบบบรรจุภัณฑ์	6	1,070.00
5	1 สิงหาคม 2557 – 31 กรกฎาคม 2563 เช่าอุปกรณ์บรรจุภัณฑ์	6	1,000.00

โดยเสียค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2559	8,948,416.00
2560	7,688,856.00
2561	12,000.00
2562	12,000.00
2563	10,000.00

SR

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

สัญญา ที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุ สัญญา (ปี)	ค่าเช่า (บาท/ปี)
	สำนักงานใหญ่		
1	1 มกราคม 2556 – 31 ธันวาคม 2558	3	238,929.00
2	1 มกราคม 2558 – 31 ธันวาคม 2559	2	505,532.00
	สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		
3	1 มกราคม 2557 – 31 ธันวาคม 2559	3	245,994.00

โดยเสียค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2559	811,258.25
2560	187,881.50 <i>๒</i>
