

ที่ ตผ ๐๐๓๐/ ๒๕๕๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ขององค์การสวนยาง

เรียน ผู้อำนวยการองค์การสวนยาง

อ้างถึง หนังสือองค์การสวนยาง ที่ กษ ๑๖๐๑/๒๒๘๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔
ขององค์การสวนยาง จำนวน ๓ ชุด
๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินขององค์การสวนยางสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๕๕
ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การสวนยางได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕
และ ๒๕๕๔ ขององค์การสวนยาง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕
และ ๒๕๕๔ ขององค์การสวนยางเสร็จแล้ว ปรากฏว่ามีข้อสังเกต รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งให้สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๖๐ วัน ตามนัยมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

อนึ่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวให้
ประธานคณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสวนยางเพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวถนอม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๐ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๐

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๑๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit10@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การสวนยาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การสวนยาง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสวนยาง ซึ่งผู้บริหารขององค์การสวนยางเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การสวนยาง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(นางสาวถนอม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10



(นางสาวนวลลออ ธนไชยศักดิ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 5 กรกฎาคม 2556

องค์การสวนยาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2555	2554
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	112,729,131.17	276,662,191.99
เงินลงทุนชั่วคราว	5	19,216,028.39	18,868,903.48
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	183,738,032.26	212,905,232.46
สินค้าและวัสดุคงเหลือ - สุทธิ	7	262,683,172.14	139,495,599.74
พัสดุคงเหลือ		3,201,485.17	2,382,818.60
เงินค้างรับ	8	7,921,416.74	1,378,955.51
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	3,412,749.90	412,750.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		592,902,015.77	652,106,452.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้ยืม โครงการ คสอ.ปร.	10	12,109,985.09	12,778,805.35
ดอกเบี้ยเงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร. ค้างรับ	11	7,402,416.85	7,583,112.41
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	852,349,088.13	699,679,231.33
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	379,329.27	322,017.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	1,517,883.70	1,476,285.30
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		873,758,703.04	721,839,451.86
รวมสินทรัพย์		1,466,660,718.81	1,373,945,904.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนยาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2555	2554
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	8,087,469.30	7,174,285.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	57,584,652.02	69,678,077.41
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	34,640,797.25	6,841,962.90
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>100,312,918.57</u>	<u>83,694,326.05</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว	18	6,377,966.35	7,449,677.50
รายได้จากการบริจาคอรัญ	19	3,996,194.27	4,283,598.19
ประมาณการหนี้สินค่าบริหารโครงการฯ เหม่าจ่าย 2%	20	1,347,435.89	1,499,941.81
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน	21	69,074,085.00	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		267,335.92	380,816.34
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>81,063,017.43</u>	<u>13,614,033.84</u>
รวมหนี้สิน		<u>181,375,936.00</u>	<u>97,308,359.89</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		610,092,026.80	494,904,083.69
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองขยายงาน		36,297,686.45	36,297,686.45
สำรองธรรมดา		9,270,874.31	9,270,874.31
ยังไม่ได้จัดสรร		629,624,195.25	736,164,900.25
รวมส่วนของทุน	22	<u>1,285,284,782.81</u>	<u>1,276,637,544.70</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>1,466,660,718.81</u></u>	<u><u>1,373,945,904.59</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายชนะชัย เปล่งศิริวัธน์)
ผู้อำนวยการองค์การสวนยาง


(นางกอบบุญ เกราะแก้ว)
ผู้อำนวยการสำนักงานคลัง

องค์การสวนยาง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	2554
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการขายยาง	23	1,261,759,119.14	1,624,575,383.22
รายได้จากการขายวัสดุปลูก		9,991,876.36	8,715,787.00
รายได้จากโครงการจำหน่ายปัจจัยการผลิต		3,508,680.00	3,622,525.00
รายได้รับจ้างผลิตยางแผ่นรมควัน		9,630,037.60	-
รายได้จากเงินงบประมาณ โครงการจัดตั้งศูนย์เครือข่ายฯ		12,591,387.27	18,050,062.84
รายได้จากเงินงบประมาณ โครงการ โรงงานต้นแบบฯ		1,681,707.90	6,123,501.75
รายได้อื่น	24		
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน		452,485.70	2,122,534.03
รายได้อื่น		33,653,581.56	28,177,482.43
รวมรายได้		<u>1,333,268,875.53</u>	<u>1,691,387,276.27</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายยาง	25	1,122,276,947.74	1,296,362,500.00
ต้นทุนขายวัสดุปลูก	26	9,915,045.12	5,612,612.72
ต้นทุนขายโครงการปัจจัยการผลิต		3,322,351.62	3,611,569.46
ค่าใช้จ่ายรับจ้างผลิตยางแผ่นรมควัน		11,966,232.19	-
ค่าใช้จ่ายโครงการจัดตั้งศูนย์เครือข่ายฯ		12,591,387.27	18,050,062.84
ค่าใช้จ่ายโครงการ โรงงานต้นแบบฯ		1,681,707.90	6,123,501.75
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	27	91,457,760.96	100,686,707.73
ค่าเสื่อมราคา		14,090,398.85	14,224,787.21
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	6,821,343.20	18,471,896.23
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,274,123,174.85</u>	<u>1,463,143,637.94</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี		<u>59,145,700.68</u>	<u>228,243,638.33</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
ผลขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		(1,237,114.00)	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>57,908,586.68</u>	<u>228,243,638.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนยาง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	หมายเหตุ	กำไรสะสมจัดสรรแล้ว		กำไรสะสม ยังไม่จัดสรร	หน่วย : บาท
			สำรองขยายงาน	สำรองธรรมดา		
งบการเงินงบประมาณสร้างโรงงาน STR 20 ภาคอีสานและศูนย์รับซื้อผลผลิต			36,297,686.45	9,270,874.31	572,610,435.32	820,272,189.74
ปรับปรุงเงินปันผลพนักงานและกรรมการ ปี 2553			-	-	-	292,810,890.03
ปรับปรุงเงินปันผลจ่ายโบนัสกรรมการ ปี 2552			-	-	62,037.52	62,037.52
จ่ายเงินทดแทนผู้เกษียณอายุปี 2552 จาก 8 เท่าเป็น 10 เท่า			-	-	(9,141.49)	(9,141.49)
จ่ายค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร บ.ฟิวจีปี 2551-2552			-	-	(935,437.60)	(935,437.60)
รายได้นำส่งคลังปี 2553			-	-	(106,631.83)	(106,631.83)
รวม กำไรสุทธิ			-	-	(63,700,000.00)	(63,700,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554		22	36,297,686.45	9,270,874.31	736,164,900.25	1,276,637,544.70
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554			36,297,686.45	9,270,874.31	736,164,900.25	1,276,637,544.70
งบการเงินงบประมาณสร้างโรงงาน STR 20 ภาคอีสาน			-	-	-	115,187,943.11
ปรับปรุงบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาปี 2553 สูงไป			-	-	2,139.87	2,139.87
ปรับปรุงเงินปันผลพนักงานและกรรมการปี 2554 สูงไป			-	-	179,942.83	179,942.83
จ่ายค่าปรับ หจก. เค.เค.คอนแอนด์ซัพพลาย			-	-	(48,972.00)	(48,972.00)
บันทึกภาระผูกพันตามโครงการผลประ โยชน์พนักงาน			-	-	(62,215,606.00)	(62,215,606.00)
บันทึกภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้นปี 2554			-	-	(5,366,796.38)	(5,366,796.38)
รายได้นำส่งคลังปี 2554			-	-	(97,000,000.00)	(97,000,000.00)
รวม กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ			-	-	57,908,586.68	57,908,586.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555		22	36,297,686.45	9,270,874.31	629,624,195.25	1,285,284,782.81

๒๐

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนยาง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	30 กันยายน 2555	30 กันยายน 2554
หน่วย : บาท		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จ	57,908,586.68	228,243,638.33
ปรับปรุงเงิน โบนัสพนักงานและกรรมการปี 2554 ตั้งสูงไป	179,942.83	-
ปรับปรุงเงิน โบนัสพนักงานและกรรมการ ปี 2551 - 2553 ตั้งสูงไป	-	62,037.52
ปรับปรุงเงินค้ำจ่าย โบนัสกรรมการปี 2552 ตั้งต่ำไป	-	(9,141.49)
ปรับปรุงจ่ายเงินชดเชยผู้เกษียณอายุปี 2552 จาก 8 เท่าเป็น 10 เท่า	-	(935,437.60)
ปรับปรุงจ่ายค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารปี 2551 - 2552	-	(106,631.83)
ปรับปรุงภาวะผูกพันเงินกองทุนผลประโยชน์พนักงาน	(62,215,606.00)	-
ปรับปรุงประมาณการหนี้สินระยะสั้นเงินกองทุนผลประโยชน์พนักงาน	(5,366,796.38)	-
ปรับปรุงจ่ายค่าปรับคืน หจก.เค.เค.คอน แอนคัมพ์พลาย	(48,972.00)	-
ปรับกระทบยอดกำไรเบ็ดเสร็จเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	53,649,810.89	57,110,601.01
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้า	59,084,873.73	10,241,120.36
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	24,688.20	24,688.20
ตัดจำหน่ายรายได้จากการรับบริจาคหรือรับรู้เป็นรายได้	(287,403.92)	(303,782.86)
สินทรัพย์ตัดจำหน่าย	-	162,166.90
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(452,485.70)	(2,122,534.03)
หนี้สูญจะสูญ	(72,026.17)	(205,449.09)
กำไรจากการดำเนินงาน	<u>102,404,612.16</u>	<u>292,161,275.42</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	29,239,226.37	(154,171,830.13)
เงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร.ลดลง	668,820.26	2,555,726.16
ดอกเบี้ยเงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร.ค้างรับลดลง	180,695.56	902,901.27
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(182,272,446.13)	(106,470,255.15)
งานระหว่างทำเพิ่มขึ้น	-	116,400.00
พัสดुकงเหลือเพิ่มขึ้น	(818,666.57)	(202,501.19)
เงินค้ำรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(6,542,461.23)	603,057.98
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(82,000.00)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(2,999,998.95)	209,702.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(41,598.40)	(49,001.60)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นลดลง	913,183.56	192,817.00
ประมาณการหนี้สินการบริหาร โครงการเหมาจ่าย 2% ลดลง	(152,505.92)	(27,937.16)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(12,093,425.39)	(3,498,511.86)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	27,798,834.35	(4,007,734.33)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(113,692.02)	94,014.52
ภาวะผูกพันกองทุนผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	69,074,085.00	-
เงินนำส่งคลัง	(97,000,000.00)	(63,700,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>(71,837,337.35)</u>	<u>(35,291,876.77)</u>

m

องค์การสวนยาง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	30 กันยายน 2555	30 กันยายน 2554
หน่วย : บาท		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(347,124.91)	(154,241.93)
เงินลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(83,638,322.49)	(109,016,355.19)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(122,814,563.03)	(243,255,033.36)
เงินรับจากเงินงบประมาณสร้างโรงงาน STR. 20	115,187,943.11	292,810,890.03
เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	588,055.00	3,095,371.17
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(91,024,012.32)	(56,519,369.28)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ชำระเงินกู้ยืม	(1,071,711.15)	(8,441,686.11)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,071,711.15)	(8,441,686.11)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	(163,933,060.82)	(100,252,932.16)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	276,662,191.99	376,915,124.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	112,729,131.17	276,662,191.99



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การสวนยาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การสวนยาง (อ.ส.ย.) เป็นรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนยาง พ.ศ. 2504 มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบเกษตรกรรม ซึ่งมีการทำสวนยางพาราเป็นสำคัญรวมทั้งการสร้างแปลงเพาะ และขยายพันธุ์ยางพารา ผลิตยางแผ่นรมควัน ยางเครป น้ำยางข้น ยางผง ยางแท่ง ยางชนิดอื่น ๆ และสารประกอบของยางพารา ประดิษฐ์หรือผลิตวัตถุดิบจากยางพารา ผลิตและจำหน่ายพลังงานเพื่อประโยชน์แก่กิจกรรมและกิจการประกอบการค้าและธุรกิจเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ และวัตถุดิบพลอยได้ เครื่องมือเครื่องใช้ เครื่องจักรกลและอุปกรณ์เกษตรกรรม ตลอดจนจนอำนวยบริการแก่รัฐ และประชาชนเกี่ยวกับยางพารา

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

อ.ส.ย. รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยทั่วไปตามเกณฑ์คงค้าง

2.1.1 รายได้จากการขายยาง อ.ส.ย. รับรู้รายได้จากการขายเมื่อส่งมอบให้ลูกค้า

2.1.2 รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร อ.ส.ย. รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.1.3 รายได้เงินสงเคราะห์การปลูกแทน อ.ส.ย. รับรู้เป็นรายได้ เมื่อได้รับเงินสงเคราะห์จากสำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง ซึ่ง อ.ส.ย. จะต้องดำเนินการปลูกยางแทนยางเก่าตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยางกำหนดในการรับเงินสงเคราะห์นั้น ทำให้ อ.ส.ย. เกิดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปลูกแทนยางเก่าดังกล่าว ซึ่งในการจัดสรรผลกำไรประจำปี อ.ส.ย. จะไม่นำรายได้ และค่าใช้จ่ายในการปลูกแทนมาคำนวณจัดสรรผลกำไรในแต่ละปี

2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

อ.ส.ย. ได้ประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

- สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระหนี้ได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนลูกหนี้นั้น แต่ถ้าไม่เกิน 1 ปี ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

- การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

m

- ลูกหนี้รายใดที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญ เฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้เท่านั้น ยกเว้นลูกหนี้โครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดีภาคตะวันออก ซึ่งเป็นลูกหนี้โครงการช่วยเหลือเกษตรกรรายย่อยตามนโยบายรัฐบาล จึงไม่ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญไว้ ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญที่ตั้งเพิ่มขึ้นหรือลดลงในระหว่างปีถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดที่ตั้ง

2.3 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย สินค้ำสำเร็จรูป และวัตถุดิบ

- สินค้ำสำเร็จรูปแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (ราคา F.O.B หักค่าใช้จ่ายส่งออก ตามประกาศของสำนักตลาดกลางยางพารา-สถาบันวิจัยยาง) แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ยางแท่ง จะหักค่าใช้จ่ายส่งออกตามราคาขาย ดังนี้

-	ราคาขายเกิน 60 – 80	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	6.462	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 80 – 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	7.462	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	9.462	บาท/กก.

น้ำยางข้น จะหักค่าใช้จ่ายส่งออกตามราคาขาย ดังนี้

-	ราคาขายเกิน 60 – 80	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	5.748	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 80 – 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	6.348	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	7.548	บาท/กก.

ยางแผ่นรมควัน จะหักค่าใช้จ่ายส่งออกตามราคาขาย ดังนี้

-	ราคาขายเกิน 60 – 80	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	4.462	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 80 – 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	5.462	บาท/กก.
-	ราคาขายเกิน 100	บาท/กก.	หักค่าใช้จ่ายส่งออก	7.462	บาท/กก.

- วัตถุดิบแสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ย

2.4 พัสดคงเหลือ

พัสดคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

2.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สวนยางที่มีต้นยางกรีดได้แสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ย ณ วันที่ต้นยางกรีดได้ ส่วนสวนยางซึ่งมีต้นยางที่ยังกรีดไม่ได้ถือเป็นโครงการระหว่างดำเนินการ สำหรับต้นยางที่ตายและต้นยางที่เสื่อมสภาพให้น้ำยางไม่คุ้มต้นทุนซึ่งมีอายุเกินกว่า 25 ปี ต้องทำการโค่นเพื่อปลูกแทนใหม่จะจำหน่ายออกจากบัญชีตามราคา ณ วันต้นงวด

อาคารและอุปกรณ์ซึ่งอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานตามความประสงค์ของผู้บริหารแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ มีดังนี้

- สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนวันที่ 1 เมษายน 2544 การคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 4-30 ต่อปี สำหรับสินทรัพย์ประเภทโรงงานยางแผ่นอบแห้ง โรงงานยางแท่ง และโรงงานผลิตน้ำยางชั้นพร้อมอุปกรณ์ของแต่ละโรงงาน อาคารและอุปกรณ์ของโครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดีสวนที่ 3 ภูมัยน เป็นสวนกรีดได้ทั้งหมด ยานพาหนะและอุปกรณ์ของโครงการผลิตวัสดุปลูก และอาคารอุปกรณ์ของโรงงานยางแผ่นรมควัน รวมทั้งต้นยางที่เปิดกรีดในปี 2543 เป็นต้นไป ส่วนสินทรัพย์อื่น ๆ ที่เหลือ การคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีลดน้อยถอยลง ในอัตราร้อยละ 4-30 ต่อปี เช่นเดียวกัน ทั้งนี้ อ.ส.ย. จะไม่มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนวันที่ 1 เมษายน 2544

- ส่วนสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2544 อ.ส.ย. จะคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงและบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวทันทีที่เกิดรายการ ยกเว้นสินทรัพย์รับบริจาค อ.ส.ย. จะไม่บันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่ได้มาแต่บันทึกขายได้จากการบริจาคหรือรับรู้แทน

2.6 การซื้อทรัพย์สินเงินไม่เกิน 5,000.00 บาท/หน่วย/ชุด

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 อ.ส.ย. บันทึกบัญชีการซื้อวัสดุที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000.00 บาท โดยบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย ค่าวัสดุสำนักงาน ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ค่วนที่สุด ที่ นร 0702/ว 51 ลงวันที่ 20 มกราคม 2548 ข้อ 1.2.3

2.7 ดอกเบียเงินกู้

ดอกเบี้ยเงินกู้ของโครงการที่ยังไม่แล้วเสร็จ ถือเป็นต้นทุนของโครงการนั้น ๆ

2.8 รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศ

- รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
- รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี การคำนวณค่าเป็นเงินบาทตามอัตราเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี
- รายการกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ปรับมูลค่านั้น

2.9 รายได้จากการบริจาคหรือรับรู้

อ.ส.ย. รับรู้สินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นหนี้สินประเภทรายได้จากการบริจาคหรือรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ที่รับบริจาคซึ่งมีอายุการใช้ประโยชน์นานเกิน 1 ปี หรือมีเงื่อนไขในการใช้สินทรัพย์นั้น จะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

2.10 โครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดีภาคตะวันออก (คสอ.ปร.)

อ.ส.ย. จะคิดดอกเบี้ยจากลูกหนี้เกษตรกร โครงการ คสอ.ปร. เมื่อเกษตรกรนำน้ำยางมาขายให้โครงการ และโครงการจะหักชำระหนี้พร้อมดอกเบี้ยตามข้อตกลงตามสัญญา การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย อ.ส.ย. จะรับรู้และบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว

3. การปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี (เพิ่มเติม)

ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค 0805.1/ว.95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตาม TFRSs ที่จัดทำขึ้นตาม IFRS สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities - PAEs) องค์กรสวนยางได้ถือปฏิบัติตามข้อ (3) รัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามปีงบประมาณ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2554

3.1 การรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์กรสวนยางรับรู้ผลประโยชน์หลังออกจากงานตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน สิ้นทรัพย์โครงการและต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นหนี้สินประเภทภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงานตามมูลค่าปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนผลประโยชน์พนักงาน

- รับรู้ต้นทุนดอกเบี้ย ส่วนที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวดของมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน
- รับรู้บวกผลกำไรหรือหักผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงวดที่เกิดทันทีในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.2 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การคำนวณค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญ

องค์กรสวนยาง ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้ปรับปรุงแก้ไขปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีสากล โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาแยกแต่ละส่วนประกอบเฉพาะอาคาร โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง และส่วนประกอบของเครื่องยนต์เครื่องจักร โดยกำหนดหลักเกณฑ์ ดังนี้

(1) อาคาร โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง แยกเป็น 3 ประเภท

1. อาคารสำนักงาน
2. อาคารโรงงาน
3. บ้านพักพนักงาน

1.1 อาคาร โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ที่บันทึกทรัพย์สินในปี 2555 ทั้งหมด จะต้องดำเนินการตามมาตรฐานบัญชีสากล การแยกมูลค่าทรัพย์สิน ให้ดูบัญชีแสดงรายการประมาณการปริมาณวัสดุและราคา (Bill of Quantities - BOQ) ประกอบการแยกมูลค่า ถ้าไม่มีบัญชีแสดงรายการประมาณการปริมาณวัสดุและราคา (Bill of Quantities - BOQ) ให้แยกมูลค่าในอัตรา % ตามที่ประชุมเจ้าหน้าที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีสากลขององค์กรสวนยางเห็นชอบและได้กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน ดังนี้

- โครงสร้างอาคาร	อายุการใช้งาน	40	ปี
- ระบบไฟฟ้า	อายุการใช้งาน	15	ปี
- ระบบประปา	อายุการใช้งาน	15	ปี
- เครื่องปรับอากาศ	อายุการใช้งาน	10	ปี
- เครื่องตกแต่ง	อายุการใช้งาน	10	ปี



1.2 อาคาร โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง ที่มียอดทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
ดำเนินการดังนี้

- รายการทรัพย์สินมูลค่าเกินกว่า 500,000.00 บาท ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานบัญชีสากล
- รายการทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่า 500,000.00 บาท ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามเดิมที่ปฏิบัติ โดยไม่ต้องแยกส่วนประกอบ

1.3 สำหรับอาคาร โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างที่ อ.ส.ย. บันทึกเป็นทรัพย์สินเก่า (ทรัพย์สินที่ซื้อก่อน วันที่ 1 เมษายน 2544) ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามแบบเดิมที่ปฏิบัติ โดยไม่ต้องแยกส่วนประกอบ

(2) เครื่องยนต์ เครื่องจักร ที่บันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินในปี 2555 ทั้งหมดจะต้องดำเนินการตามมาตรฐานบัญชีสากล การแยกมูลค่าทรัพย์สินให้ดูบัญชีแสดงรายการประมาณการวัสดุและราคา (Bill of Quantities - BOQ) ถ้าไม่มีบัญชีแสดงรายการประมาณการวัสดุและราคา ให้แยกมูลค่าในอัตรา % ตามที่ประชุมเจ้าหน้าที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีสากลขององค์การสวนยางเห็นชอบและได้กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคา ดังนี้

- ฐานเครื่องจักร	อายุการใช้งาน	15	ปี
- มอเตอร์ ห้องเกียร์	อายุการใช้งาน	15	ปี
- ลูกกรีด	อายุการใช้งาน	15	ปี

2.1 เครื่องยนต์ เครื่องจักร ที่มียอดทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
ดำเนินการดังนี้

- รายการทรัพย์สินมูลค่าเกินกว่า 500,000.00 บาท ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานบัญชีสากล
- รายการทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่า 500,000.00 บาท ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามเดิมที่ปฏิบัติ โดยไม่ต้องแยกส่วนประกอบ

2.2 เตาอบยาง ไม่ต้องแยกส่วนประกอบ อายุการใช้งาน 15 ปี

2.3 เครื่องจักร โรงงานต้นแบบ – เครื่องผลิตน้ำยางข้นจากขบวนการคริมมิ่ง
แยกส่วนประกอบ ดังนี้

- ปัม	อายุการใช้งาน	10	ปี
- มอเตอร์	อายุการใช้งาน	5	ปี
- ถัง 10,000 ลิตร	อายุการใช้งาน	10	ปี
- ถัง 20,000 ลิตร	อายุการใช้งาน	10	ปี
- ถัง 30,000 ลิตร	อายุการใช้งาน	10	ปี

m

2.4 เครื่องจักรโรงงานต้นแบบ - การขยายส่วนการเตรียมกราฟฟอติเมอร์
แยกส่วนประกอบ ดังนี้

- ถังปฏิกรณ์	อายุการใช้งาน	10	ปี
- ระบบอ่างน้ำร้อนไหลเวียน	อายุการใช้งาน	10	ปี
- ระบบคูดไอ	อายุการใช้งาน	5	ปี
- ระบบอ่างน้ำเย็นไหลเวียน	อายุการใช้งาน	15	ปี
- ระบบอากาศเหนือปรับบรรยากาศ	อายุการใช้งาน	10	ปี

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
เงินสด	0.12	0.07
เงินฝากธนาคารประเภท - กระแสรายวัน	2.89	0.31
- ออมทรัพย์	107.76	274.46
- ประจำ 3 เดือน	1.96	1.82
รวมทั้งสิ้น	<u>112.73</u>	<u>276.66</u>

เงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 2.89 ล้านบาท เป็นเงินฝากของ อ.ส.ย. จำนวน 2.88 ล้านบาทเป็นเงินฝากของโครงการศูนย์เครือข่ายฯ จำนวน 0.01 ล้านบาท

เงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 107.76 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
องค์การสวนยาง	103.80	248.48
โครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดีภาคตะวันออก (คสอ.ปร.)	0.28	0.01
เงินกองทุนบำเหน็จฯ	0.03	0.03
องค์การสวนยาง (ชื่อเศษยางภาคอีสาน)	0.01	25.04
โครงการจัดตั้งศูนย์เครือข่ายฯ	2.86	0.21
โครงการเชื่อมโยงฯ	0.02	0.02
โครงการโรงงานต้นแบบฯ	0.62	0.09
โครงการวิจัยการผลิต	0.14	0.58
รวม	<u>107.76</u>	<u>274.46</u>

เงินฝากประจำ จำนวน 1.96 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำ 3 เดือน ของกองทุนบำเหน็จฯ

5. เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 19.22 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน ได้นำไปเป็นหลักประกันสัญญาเงินกู้เบิกเงินบัญชีจำนวน 16.00 ล้านบาท เป็นส่วนของ อ.ส.ย. จำนวน 9.65 ล้านบาท และของกองทุนบำเหน็จฯ จำนวน 9.57 ล้านบาท

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
เงินยืมโดยตรง	8.38	5.00
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนบำเหน็จ	0.83	0.88
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	<u>174.53</u>	<u>207.02</u>
รวม	<u>183.74</u>	<u>212.90</u>

6.1 ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	0.08	0.08
ลูกหนี้เอกชน	205.33	237.89
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(30.88)</u>	<u>(30.95)</u>
รวม	<u>174.53</u>	<u>207.02</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจำนวน 0.08 ล้านบาท เป็นลูกหนี้้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ยกยอดมาตั้งแต่ปี 2514

ลูกหนี้เอกชนสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 174.45 ล้านบาท และ 206.94 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นลูกหนี้บริษัทต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ห้างหุ้นส่วนจำกัด ยางไทยซัพพลาย	48.09	44.44
บริษัท ยูเนี่ยนไทย นิธิบัน จำกัด	-	2.24
บริษัท หาดสินลาเท็กซ์ จำกัด	3.53	107.14
บริษัท อินโนเวทีฟ โกลฟส์ จำกัด	5.48	-
บริษัท เน็ทเซอร์สรับเบอร์เชิร์ต จำกัด	5.21	15.04
บริษัท เอส เอ เอส รับเบอร์ โปรดักส์ จำกัด	1.76	-
บริษัท หมิงอั่งอุตสาหกรรมลาเท็กซ์ จำกัด	22.40	15.95
บริษัท เลียงสะเกงอินเตอร์เนชันแนลรับเบอร์ จำกัด	13.72	13.81
บริษัท สยามซันไรซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	1.39	2.17
บริษัท กังวาลอุตสาหกรรมยาง จำกัด	4.18	1.85
บริษัท เอส.อาร์.ไทร์ จำกัด	-	4.30
บริษัท มารวย รับเบอร์ จำกัด	5.23	-
บริษัท โปรเกรส อินเตอร์ รับเบอร์ จำกัด	2.41	-
บริษัท ไทยชวนรับเบอร์ จำกัด	2.64	-
บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็กซ์กรุ๊ป จำกัด	5.35	-
ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที.ที.รับเบอร์	10.78	-
บริษัท วัฒนชัยรับเบอร์เมท จำกัด	11.50	-

หน่วย : ล้านบาท

	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ห้างหุ้นส่วนจำกัด พาโกรับเบอร์ เทรดิง	11.62	-
บริษัท TITI LATEX จำกัด	8.00	-
บริษัท สิ้นเจียเต็ก จำกัด	10.50	-
นางวรรณเพ็ญ อยู่ขำ (โครงการวิจัยการผลิต)	0.26	-
โครงการโรงงานต้นแบบฯ	0.40	-
รวม	174.45	206.94

ค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญ จำนวน 30.88 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญของบริษัท ประสิทธิ์อุตสาหกรรม จำกัด มีจำนวน 24.53 ล้านบาท ที่ครบกำหนดชำระในเดือนพฤษภาคมถึงเดือน กรกฎาคม 2545 แต่ทาง อ.ส.ย. ยังไม่ได้รับการชำระหนี้จากบริษัทฯ และได้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญไว้แล้ว เต็มจำนวน ปัจจุบันได้ฟ้องร้องดำเนินคดีต่อบริษัทฯ และศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดแล้ว อยู่ระหว่างการสืบทรัพย์ โดยได้อายัดเงินเดือน ของนายประสิทธิ์ ไหมสีเสน จำเลยที่ 2 เป็นเงิน 6,000.00 บาท เริ่มตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2549 เก็บไว้ที่กรมบังคับคดี และจะมีหนังสือให้ อ.ส.ย. ไปปรับเงินดังกล่าว นอกจากนี้ได้มีที่ดิน จำนวน 58 ไร่เศษ ที่จังหวัดกระบี่ เป็นของนายประสิทธิ์ ไหมสีเสน ได้ประสานกับสำนักงานบังคับคดีจังหวัดกระบี่เพื่อทำการ ยึดทรัพย์ขายทอดตลาด ปรากฏว่าที่ดินดังกล่าวติดภาระจำนองกับธนาคารนครินทร์(ปัจจุบันเป็นธนาคาร นครหลวงไทย จำกัด(มหาชน) สาขานครศรีธรรมราช) อ.ส.ย.ได้ประสานงานกับธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เพื่อขอทราบข้อมูลการจำนองของนายประสิทธิ์ ไหมสีเสน ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) แจ้งว่าได้มีการไถถอนจำนองไปแล้ว ซึ่ง อ.ส.ย. ได้ทำหนังสือถึงสำนักงานที่ดินจังหวัดกระบี่ทราบว่า มีการขายที่ดินให้กับบริษัท ทรัพย์ธรณีรับเบอร์ จำกัด ปัจจุบันติดภาระจำนองกับธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมฯ ต่อมา อ.ส.ย. ได้มีหนังสือสอบถามข้อมูลจากพาณิชย์จังหวัดนครศรีธรรมราชเกี่ยวกับกรรมการ ของบริษัทดังกล่าว ได้รับคำตอบว่า นายประสิทธิ์ ไหมสีเสน เป็นกรรมการของบริษัทอยู่ด้วย อ.ส.ย. จึงได้แจ้งความ ร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมือง จังหวัดกระบี่ ในข้อหาโกงเจ้าหนี้เรื่องอยู่ระหว่างการ พิจารณาของพนักงานสอบสวนและขอให้พนักงานอัยการจังหวัดกระบี่ ฟ้องร้องขอให้เพิกถอนนิติกรรมการซื้อขาย ที่ดินระหว่าง นายประสิทธิ์ ไหมสีเสน กับบริษัท ทรัพย์ธรณีรับเบอร์ จำกัด สำนักอัยการจังหวัดกระบี่ได้มีหนังสือ แจ้งผลคดีระหว่างองค์การสวนยาง (โจทก์) กับนายประสิทธิ์ ไหมสีเสน ที่ 1 และบริษัท ทรัพย์ธรณีรับเบอร์ จำกัด ที่ 2 (จำเลย) ข้อหาหรือฐานความผิดเพิกถอนถ้อยฉ้อฉลซึ่งศาลจังหวัดกระบี่ได้มีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ ซึ่งคดีนี้พนักงานอัยการเจ้าของสำนวนมีความเห็นควรอุทธรณ์ และองค์การสวนยางเห็นควรอุทธรณ์ตาม โดยได้มี หนังสือแจ้งอัยการจังหวัดกระบี่แล้ว อ.ส.ย. ได้รับชำระหนี้จากบริษัทประสิทธิ์อุตสาหกรรม จำกัด ตามคำฟ้อง จากกรมบังคับคดี เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2551 จำนวน 108,051.43 บาท เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2552 จำนวน 30,001.42 บาท และเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 1,451.00 บาท รวมจำนวน 139,503.85 บาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 24.53 ล้านบาท



ลูกหนี้บริษัท ตะวันรับเบอร์แอนด์ลาเท็กซ์ จำกัด จำนวน 5.79 ล้านบาท ซึ่ง อ.ส.ย. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน และ อ.ส.ย. ได้ฟ้องร้องบริษัท ตะวันรับเบอร์แอนด์ลาเท็กซ์ จำกัด ศาลมีคำพิพากษาให้จำคุกจำเลย 3 ปี และชำระหนี้ให้ อ.ส.ย. สำนักงานบังคับคดี จังหวัดนครศรีธรรมราช สาขาทุ่งสง ได้ดำเนินการบังคับคดี กับทรัพย์สินลูกหนี้ตามคำพิพากษาระหว่างองค์การสวนยาง (โจทก์) บริษัท ตะวันรับเบอร์แอนด์ลาเท็กซ์ จำกัด (จำเลย) อ.ส.ย. ได้รับเงินจากสำนักงานบังคับคดี จังหวัดนครศรีธรรมราช สาขาทุ่งสง จำนวน 92,189.90 บาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2550 จำนวน 9,652.00 บาท เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2551 จำนวน 59,140.72 บาท เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2552 จำนวน 99,012.00 บาท เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2553 จำนวน 79,560.00 บาท เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2553 จำนวน 189,016.00 บาท เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2554 และจำนวน 332,026.17 บาท เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2555 รวมจำนวน 860,596.79 บาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 4.93 ล้านบาท

6.2 ลูกหนี้เงินกู้กองทุนฯ ให้ผู้ปฏิบัติงานกู้

ลูกหนี้เงินกู้กองทุนฯ ให้ผู้ปฏิบัติงานกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 0.83 ล้านบาท และ 0.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นลูกหนี้เงินกู้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานองค์การสวนยาง ที่มีการคิดดอกเบี้ยในอัตราไม่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ประเภทประจำ 12 เดือน

7. สินค้าและวัสดุคงเหลือ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
7.1 สินค้าคงเหลือ		
ยางแท่ง	1.70	13.83
ยางเครปขาว	1.44	-
น้ำยางข้น	3.90	11.33
ยางสกิม	0.40	1.34
ยาง STR 20	84.74	42.57
ต้นยางชำถุง	3.72	1.76
ยางแผ่นรมควัน	229.10	55.47
สินค้าโครงการปัจจัยการผลิต	0.29	0.04
	325.29	126.34
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(69.39)	(10.31)
	255.90	116.03
7.2 วัสดุคงเหลือ		
วัตถุดิบ	6.78	23.47
รวม	262.68	139.50

m

8. เงินค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	0.54	0.63
ดอกเบียเงินกู้กองทุนบำเหน็จ	0.02	0.02
อื่น ๆ	7.36	0.73
รวม	<u>7.92</u>	<u>1.38</u>

ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้างรับ จำนวน 0.54 ล้านบาท ได้รวมดอกเบียเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน อ.ส.ย. อยู่ด้วยจำนวน 0.23 ล้านบาท

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเบียประกันภัย	3.29	0.26
อื่น ๆ	0.12	0.15
รวม	<u>3.41</u>	<u>0.41</u>

10. เงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร.

เงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร. ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 12.11 ล้านบาท และ 12.78 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นลูกหนี้เกษตรกรซึ่งกู้ยืมเงินของโครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดี ภาคตะวันออกที่ อ.ส.ย. กู้จากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 เพื่อปลูกยาง โดยปลอดการชำระหนี้ 6 ปี นับจากปีที่ปลูกยางและกำหนดชำระหนี้เงินกู้ภายใน 18 ปี คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7 ต่อปี โดยจะคิดดอกเบี้ยจากลูกหนี้เกษตรกรเมื่อลูกหนี้มีน้ำยางมาขายได้ ซึ่งโครงการจะหักค่าน้ำยางเพื่อชำระหนี้ตามข้อตกลงการเปลี่ยนแปลงรายการในระหว่างงวด เป็นดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ยอดยกมา	12.78	15.33
หัก ชำระคืน	(0.67)	(2.55)
ยอดคงเหลือ	<u>12.11</u>	<u>12.78</u>

11. ดอกเบียเงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร. ค้างรับ

ดอกเบียเงินให้ยืมโครงการ คสอ.ปร. ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 7.40 ล้านบาท และ 7.58 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นดอกเบียที่ให้เกษตรกรยืมเงินในโครงการสร้างสวนยางพันธุ์ดีภาคตะวันออก (คสอ.ปร.) โดย อ.ส.ย. คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7 ต่อปี ในงวดนี้ อ.ส.ย. ได้รับชำระเงินค่าดอกเบียจำนวน 0.18 ล้านบาท

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	ยกมา		สร้าง				หน่วย : ล้านบาท	
	1 ต.ค. 54	เพิ่ม	รับโอน	ลด	เสร็จ โอนออก	รวม	ค่าเสื่อม ราคา สินทรัพย์ ได้มาก่อน 1 เม.ย. 44	ยอดสุทธิ ณ 30 ก.ย. 55
ที่ดิน	2.09	-	-	-	-	2.09	-	2.09
สวนยาง	228.70	-	-	(0.15)	-	228.55	(9.23)	219.32
โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง	131.24	8.63	28.73	(0.22)	-	168.38	(3.07)	165.31
เครื่องจักรและอุปกรณ์	55.44	1.39	-	-	-	56.83	(0.01)	56.82
ยานพาหนะ	64.07	11.33	-	-	-	75.40	(0.04)	75.36
เครื่องมือเครื่องใช้	67.05	11.45	-	(0.05)	-	78.45	(0.14)	78.31
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	247.28	151.75	-	(0.20)	(28.73)	370.10	-	370.10
บวก โครงการระหว่าง								
ดำเนินการ	59.79	22.10	-	-	-	81.89	-	81.89
รวม	855.66	206.65	28.73	(0.62)	(28.73)	1,061.69	(12.49)	1,049.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(155.98)							(196.85)
รวมสุทธิ	699.68							852.35

ในงวดปี 2553 อ.ส.ย. ได้รับบริจาคที่ดิน จำนวน 10 แปลง รวมมูลค่า 2.09 ล้านบาทเพื่อให้ อ.ส.ย. จัดตั้งศูนย์รับซื้อผลผลิตยางพารา และจัดสร้างโรงงานยาง STR 20 ดังนี้

เลขที่โฉนดที่ดิน	จำนวนเนื้อที่	รับมอบจาก	มูลค่าที่ดิน (บาท)
<u>จัดตั้งศูนย์รับซื้อผลผลิต จำนวน 7 แปลง</u>			
1. 3931 เลขที่ดิน 18 หน้าสำรวจ 2472 ต.เชียงแวง กิ่งอำเภอกุฉินารายณ์ จ.พะเยา	1 ไร่ 73 ตารางวา	นายกัมพล วงศ์พุทธิสิน	70,000.00
2. 11476 เลขที่ดิน 833 หน้าสำรวจ 5144 ต.เชียงแวง กิ่งอำเภอกุฉินารายณ์ จ.พะเยา	1 ไร่ 3 งาน 27 ตารางวา	นายกัมพล วงศ์พุทธิสิน	72,700.00
3. 41606 เลขที่ดิน 467 หน้าสำรวจ 4410 ต.พุ่มแก อ.นาแก จ.นครพนม	3 ไร่	นายสุนทรา แสนสุภา	72,000.00
4. 56170 เลขที่ดิน 205 หน้าสำรวจ 5384 ต.บ้านขาม อ.จตุรัส จ.ชัยภูมิ	3 ไร่	น.ส.อชิตา ซาลีเครือ	67,700.00
5. น.ส.3 ก. เลขที่ 2739 น.ส.3 เลขที่ 142 ม. 7 ต.ธาตุ อ.เชียงคาน จ.เลย	3 ไร่	นางสำเนียง บุคคีเคน	140,000.00

<u>เลขที่โฉนดที่ดิน</u>	<u>จำนวนเนื้อที่</u>	<u>รับมอบจาก/อนุญาต</u>	<u>มูลค่าที่ดิน (บาท)</u>
6. 24737 เลขที่ดิน 385 หน้าสำรวจ 4081 ต.บ้านยาง อ.วัดโบสถ์ จ.พิษณุโลก	3 ไร่ 50 ตารางวา	นายทัศนัย อุ๋นวงศ์	70,000.00
7. (ส.ป.ก. 4-31 ก.) ที่ 117/2553 เขตปฏิรูปที่ดิน แปลงเลขที่ 6 กลุ่ม 5789 ต.ทรงธรรม อ.เมืองกำแพงเพชร จ.กำแพงเพชร	3 ไร่	-	-
รวม			<u>492,400.00</u>
<u>จัดสร้างโรงงาน STR 20 จำนวน 3 แปลง</u>			
1. 12880 เลขที่ดิน 81 หน้าสำรวจ 1831 ต.พนอม อำเภอท่าอุเทน จ.นครพนม	49 ไร่ 3 งาน 11 ตารางวา	บ.พารวยอินเตอร์เทรด จำกัด	1,600,000.00
2. (ส.ป.ก. 4-31 ก.) ที่ 118/2553 เขตปฏิรูปที่ดิน ที่ดินกลุ่มที่ 13N-23 E 5838 II 4424 ต.ไพร อ.ขุนหาญ จ.ศรีสะเกษ	100 ไร่	-	-
3. ที่ดินบ้านสมสวัสดิ์ ม.15 ต.ผาสุก อ.วังสามหมอ จ.อุดรธานี	50 ไร่	ใบอนุญาตตามความใน มาตรา 9 ตามประมวล กฎหมายที่ดิน โดย กระทรวงมหาดไทย ระยะเวลา 5 ปี จากวันที่ 6 ส.ค. 53 – 6 ส.ค. 58	-
รวม			<u>1,600,000.00</u>
รวมทั้งสิ้น			<u>2,092,400.00</u>

โครงการระหว่างดำเนินการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 81.89 ล้านบาท และ 59.79 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นโครงการปลูกแทนสวนยางเดิมด้วยยางพันธุ์ดี ได้รับทุนสงเคราะห์จากสำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง และ อ.ส.ย. ย้ายสมทบบางส่วน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกิจการของ อ.ส.ย. โดยจะรับรู้การลงทุนปลูกยางพันธุ์ดีแทนสวนยางเดิม เป็นโครงการระหว่างดำเนินการจนกระทั่งยางพันธุ์ดีดังกล่าวพร้อมกรีดยอด อ.ส.ย. จึงจะโอนบัญชีโครงการระหว่างดำเนินการไปบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ในปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ย. ได้ตั้งงบลงทุนปลูกป่าส้มน้ำมันในพื้นที่ว่างเปล่าที่ปลูกยางไม่ได้ของฝ่ายสวน 1 ฝ่ายสวน 2 จำนวน 2.52 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 อ.ส.ย. ได้ลงทุนปลูกป่าส้มแล้วจำนวน 1.45 ล้านบาท และได้ดำเนินการจ่ายเงินลงทุนเพิ่ม ณ 30 กันยายน 2555 จำนวน 1.40 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 2.85 ล้านบาท และเงินลงทุนปลูกแทนสวนยาง จำนวน 79.04 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 81.89 ล้านบาท แต่ได้แยกประเภทไว้ชัดเจน



รายละเอียดการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับงวดบัญชีนี้มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ค่าเสื่อมราคาสะสมของ สินทรัพย์ก่อน 1 เม.ย. 44	ค่าเสื่อมราคาสะสมของ สินทรัพย์หลัง 1 เม.ย. 44	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสมยกมา 1 ต.ค. 54	-	155.98	155.98
บวก เพิ่มระหว่างงวด	12.49	41.16	53.65
	12.49	197.14	209.63
หัก ลดลงระหว่างงวด	(12.46)	(0.03)	(12.49)
สินทรัพย์บริจาคตที่รับรู้รายได้	(0.03)	(0.26)	(0.29)
ค่าเสื่อมราคาสะสม 30 ก.ย. 55	<u>-</u>	<u>196.85</u>	<u>196.85</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 มีจำนวนทั้งสิ้น 53.65 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตจำนวน 0.29 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ อ.ส.ย.ซื้อหรือจัดหามาจำนวน 53.36 ล้านบาท ซึ่งการแสดงรายการค่าเสื่อมราคาในค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่ได้รับบริจาคต	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่ซื้อหรือจัดหามา	รวม
ต้นทุนขาย - ค่าโซหุ่ยการผลิต	-	17.41	17.41
ต้นทุนวัตถุดิบ	-	21.33	21.33
ค่าเสื่อมราคา	0.29	13.80	14.09
ต้นทุนรับจ้างผลิตยางแผ่นรมควัน	-	0.82	0.82
รวม	<u>0.29</u>	<u>53.36</u>	<u>53.65</u>

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

อ.ส.ย. ได้ซื้อลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์พร้อมโปรแกรมป้องกันไวรัส มูลค่า 0.28 ล้านบาท และได้ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นจำนวน 0.17 ล้านบาท โปรแกรม Backup ไฟล์ข้อมูลจัดการผ่านเว็บไซต์ เป็นเงิน 0.05 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 0.50 ล้านบาท และได้ตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ฯ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ดังกล่าว โดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ยอดยกมา	0.32	0.35
บวก เพิ่มระหว่างปี	0.08	-
หัก ตัดจำหน่าย	(0.02)	(0.03)
ยอดคงเหลือ	<u>0.38</u>	<u>0.32</u>

๓๒

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ต้นยางชำถุงรอสอบสวน	-	0.03
เงินทดรองจ่ายต่าง ๆ	0.77	1.19
อื่น ๆ	0.75	0.25
รวม	<u>1.52</u>	<u>1.47</u>

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
เจ้าหนี้การค้า	2.23	1.11
เงินรับฝากกรรมการ	5.86	6.06
รวม	<u>8.09</u>	<u>7.17</u>

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
โบนัสค้างจ่าย	0.51	22.93
ค่าใช้จ่ายในการผลิตและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย	44.22	27.90
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินยืม โครงการแทรกแซง	12.85	18.85
รวม	<u>57.58</u>	<u>69.68</u>

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
เงินประกันสัญญา	15.89	5.43
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.32	0.68
เงินรับล่วงหน้าค่าขายยาง	8.01	-
เงินงบประมาณรับล่วงหน้าและรอคืนคลัง	3.92	0.68
อื่น ๆ	6.50	0.05
รวม	<u>34.64</u>	<u>6.84</u>

18. เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 6.38 ล้านบาท เป็นยอดเงินกู้คงเหลือจากการที่ อ.ส.ย. ได้ทำบันทึกข้อตกลง ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2525 กู้เงินจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร จำนวน 65.00 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นเงินทุนในการดำเนินงานสำหรับโครงการสร้างสวนยางพาราที่ภาคตะวันออก (คสอ.ปร.) ตามโครงการเร่งรัดการปลูกยางพาราทดแทนมันสำปะหลังในภาคตะวันออกและอุบลราชธานี โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยในวันที่ 31 มกราคม ของทุกปี เริ่มงวดแรกวันที่ 31 มกราคม 2532 ทั้งนี้จะชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายคืนภายในระยะเวลา 18 ปี รวมระยะเวลาปลอดหนี้ 6 ปี นับจากวันที่ทำบันทึกข้อตกลงและมีเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี นับแต่วันที่ผิดนัดค้างชำระจนถึงวันที่ชำระเงินเสร็จสิ้น อ.ส.ย. ได้นำเงินกู้ดังกล่าวไปให้เกษตรกรที่เข้าโครงการ คสอ.ปร. กู้ยืมต่อ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7 ต่อปี (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 และ 11)

อ.ส.ย. ได้ทำบันทึกข้อตกลงปรับโครงสร้างหนี้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการเร่งรัดการปลูกยางพาราทดแทนมันสำปะหลังในภาคตะวันออกกับกระทรวงการคลัง (กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร) เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2551 โดยให้ อ.ส.ย. ได้ปรับลดเงินต้นเงินกู้แก่สมาชิกจากการจำหน่ายหนี้สูญกรณีต้นยางตายตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 จำนวน 15.30 ล้านบาท และชำระหนี้ที่ค้างค้างคืนกองทุนฯ ดังนี้

- จำนวน 7.45 ล้านบาท ได้รับการขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปจนกว่าจะเสร็จสิ้นการบังคับคดี โดยได้รับยกเว้นดอกเบี้ยและเบี้ยปรับตั้งแต่วันที่ 10 พฤษภาคม 2548 หาก อ.ส.ย. ได้รับเงินคืนจากการฟ้องร้องดำเนินคดีให้นำส่งคืนกองทุนฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 อ.ส.ย. ได้นำส่งกองทุนฯ จำนวน 1.07 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 6.38 ล้านบาท

19. รายได้จากการบริจากรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 ก.ย. 55</u>	<u>30 ก.ย. 54</u>
ยอดยกมา	4.29	4.59
หัก โอนเป็นรายได้จากการรับบริจาค	(0.29)	(0.30)
ยอดคงเหลือ	<u>4.00</u>	<u>4.29</u>

20. ประมาณการหนี้สินค่าบริหารโครงการฯ เหม่าจ่าย 2%

ในปี 2546 อ.ส.ย. ได้ประมาณการหนี้สินค่าบริหารโครงการฯ เหม่าจ่าย 2% สำหรับช่วงระหว่างปี 2546 - 2548 ไว้เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 7.00 ล้านบาท ซึ่งในงวดปี 2547 - 2554 อ.ส.ย. ได้มีค่าใช้จ่ายบริหารโครงการฯ ดังกล่าวเกิดขึ้นจริงจำนวน 5.50 ล้านบาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 0.15 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 5.65 ล้านบาท ดังนั้นประมาณการหนี้สินค่าบริหารโครงการฯ เหม่าจ่าย 2% คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 1.35 ล้านบาท

21. ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน

องค์การสวนยางได้รับรู้ภาระหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์หลังออกจากงาน (เงินชดเชยเกษียณอายุ) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 ก.ย. 55</u>	<u>30 ก.ย. 54</u>
เงินกองทุนผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	62.22	-
<u>บวก</u> เงินกองทุนผลประโยชน์พนักงาน	2.82	-
ดอกเบี้ย	2.80	-
ขาดทุนจากการตั้งสำรองเงินกองทุนฯ	<u>1.23</u>	<u>-</u>
	69.07	-
<u>หัก</u> จ่ายเงินกองทุนผลประโยชน์พนักงาน	<u>-</u>	<u>-</u>
คงเหลือ	<u>69.07</u>	<u>-</u>

22. ส่วนของทุน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 ก.ย. 55</u>	<u>30 ก.ย. 54</u>
ยอดยกมา	1,276.64	820.27
<u>บวก</u> เงินงบประมาณ โรงงาน STR 20 ภาคอีสาน	115.19	292.81
ปรับปรุงเงิน โบนัสพนักงานและกรรมการตั้งสูงไปปี 54	<u>0.18</u>	<u>0.06</u>
	1,392.01	1,113.14
<u>หัก</u> ปรับปรุงภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(62.22)	-
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	(5.37)	-
รายได้นำส่งคลัง	(97.00)	(63.70)
จ่ายคืนค่าปรับ หจก. เค.เค.คอน แอนด์ซัพพลาย	(0.05)	-
จ่ายเงินชดเชยผู้เกษียณอายุปี 52 ย้อนหลัง 8 เท่าเป็น 10 เท่า	-	(0.94)
จ่ายค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร บ.ฟูจิ ปี 51-52	-	(0.10)
<u>บวก</u> กำไรเบ็ดเสร็จ	<u>57.91</u>	<u>228.24</u>
คงเหลือ	<u>1,285.28</u>	<u>1,276.64</u>

การปรับปรุงบัญชีกำไรสะสม

ในงวดนี้ได้ปรับปรุงกำไรสะสม เนื่องจาก อ.ส.ย. ได้รับรู้ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน (เงินชดเชยเกษียณ) จำนวน 62.22 ล้านบาท และรับรู้ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น จำนวน 5.37 ล้านบาท และจ่ายคืนค่าปรับ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เค.เค.คอน แอนด์ซัพพลาย จำนวน 0.05 ล้านบาท และได้ตั้งประมาณการค้างจ่ายเงินโบนัสพนักงานและกรรมการของปี 2554 สูงไป จำนวน 0.18 ล้านบาท ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0808.3/2425 ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2555

๑๖

23. รายได้จากการขายยาง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ขายยางแท่ง	451.93	320.82
ขายยางเครปขาว	13.47	29.23
ขายยางสติกม	50.37	61.88
ขายน้ำยางข้น	575.78	703.46
ขายยาง STR 20	159.71	495.62
ขายยางแผ่นรมควัน	10.50	13.57
รวม	<u>1,261.76</u>	<u>1,624.58</u>

24. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.45	2.12
รายได้เงินสงเคราะห์ปลูกแทน	14.80	8.38
รายได้ดอกเบี้ยเงินยืมทตรง	0.01	0.02
รายได้จากการขายปาล์มน้ำมัน	2.80	2.63
ค่าปรับกรรมกรกระทำผิดระเบียบ	0.57	0.46
รายได้จากการรับบริจาค	0.29	0.48
รายได้เบ็ดเตล็ด	1.72	1.68
รายได้ค่าเช่า	0.05	0.04
รายได้จากการทดสอบยาง	0.15	0.07
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมกองทุนบำเหน็จ	0.05	0.06
รายได้ค่าฝากหัก 2%	0.06	0.07
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	2.37	2.03
รายได้ขายยางบ่อดิน บ่อปูน	10.78	11.48
รายได้จัดอบรมศูนย์เครือข่ายฯ	-	0.32
กำไรจากการขายน้ำยางสด	-	0.14
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	0.32
รวม	<u>34.10</u>	<u>30.30</u>



25. ต้นทุนขายยาง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 ก.ย. 55</u>	<u>30 ก.ย. 54</u>
สินค้าคงเหลือต้นงวด	124.54	26.08
<u>บวก</u> ต้นทุนสินค้าที่ผลิตระหว่างงวด	1,259.93	1,390.32
ซึ่งขายสำเร็จรูป	-	4.50
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	1,384.47	1,420.90
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	(321.28)	(124.54)
	1,063.19	1,296.36
<u>บวก</u> ขาดทุนจากการตีราคาสินค้า	59.08	-
ต้นทุนขาย	<u>1,122.27</u>	<u>1,296.36</u>

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตระหว่างงวดสำหรับปี 2555 จำนวน 1,259.93 ล้านบาท ประกอบด้วยต้นทุนการผลิตจำนวน 1,186.19 ล้านบาท และค่าเสียหายในการผลิต จำนวน 73.74 ล้านบาท สำหรับต้นทุนการผลิตจำนวน 1,186.19 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต ซึ่งมีจำนวนถึง 1,145.85 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 ก.ย. 55</u>	
วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด		23.47
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ		741.98
การผลิตน้ำยางระหว่างงวด		
ค่ากรีดเก็บน้ำยาง	283.81	
ค่าใช้จ่ายบำรุงสวนกรีดได้	21.19	
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>82.18</u>	<u>387.18</u>
		1,152.63
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด		(6.78)
ต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต		<u>1,145.85</u>

ต้นทุนขายสำหรับปี 2555 จำนวนรวม 1,122.27 ล้านบาท ดังกล่าวข้างต้นได้รวมค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นจำนวนทั้งสิ้น 38.41 ล้านบาท ที่แสดงรวมอยู่ในรายการค่าเสียหายการผลิต จำนวน 17.08 ล้านบาท และแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการผลิต จำนวน 21.33 ล้านบาท

26. ต้นทุนขายวัสดุปลูก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
สินค้าคงเหลือต้นงวด	1.76	0.88
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตระหว่างงวด	11.88	6.35
ต้นทุนขายที่รับบริจาค	-	0.17
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	13.64	7.40
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(3.72)	(1.76)
กล้าयरอสอบสวน	-	(0.03)
ต้นทุนขาย	<u>9.92</u>	<u>5.61</u>

27. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล		
เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา	38.88	39.05
ค่ารักษาพยาบาลและสวัสดิการบุตร	3.00	2.80
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3.76	3.28
เงินช่วยค่าครองชีพ	1.40	1.15
ค่าพาหนะ เบี้ยเลี้ยง ที่พัก	5.15	4.66
เงินชดเชยทดแทน	3.37	5.96
เงินค่าตอบแทนและรถประจำตำแหน่ง	1.40	1.61
ค่าเบี้ยประชุม	1.06	1.90
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับฝึกอบรม	2.54	1.74
ค่าใช้จ่ายดูงานต่างประเทศ	0.44	1.37
โบนัสกรรมการและพนักงาน	10.00	22.42
กองทุนผลประโยชน์พนักงาน	6.66	-
รวม	77.66	85.94
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	13.68	14.33
ค่าใช้จ่ายในการขายผลิตภัณฑ์ยาง	0.12	0.42
รวม	<u>91.46</u>	<u>100.69</u>

m

28. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 54
ค่าสอบบัญชี	0.41	0.41
ภาษีโรงเรือนและภาษีอื่น ๆ	0.55	0.55
ค่าปรับปรุงเทคโนโลยี	0.83	0.42
ค่าลิขสิทธิ์	0.02	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	3.12	2.83
ค่าประเมินผลการดำเนินงาน	0.86	0.86
ค่าพัฒนาตลาดยางและ โรงงาน STR 20 ภาคอีสาน	0.77	3.12
ค่าประกันภัย	0.26	0.02
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้า	-	10.24
รวม	<u>6.82</u>	<u>18.47</u>

29. สิทธิการใช้ที่ดิน ประกอบด้วย

อ.ส.ย. ได้สิทธิการใช้ที่ดินจากกรมป่าไม้ สิทธิการเช่าที่ดินราชพัสดุและที่ดินที่ได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดิน เพื่อกิจการสาธารณูปโภคและกิจกรรมอื่นจากสำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมและได้รับบริจาคจากเอกชน (ตาม หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 12) ประกอบด้วย

	สิทธิการใช้ ที่ดินจาก กรมป่าไม้ (จำนวนเนื้อที่)	สิทธิการเช่า ที่ดิน ราชพัสดุ (จำนวนเนื้อที่)	อนุญาตให้ใช้ ที่ดินจาก สปก. (จำนวนเนื้อที่)	อนุญาตให้ใช้ที่ดิน จากกระทรวง มหาดไทย (จำนวนเนื้อที่)	รับบริจาค จากเอกชน (จำนวนเนื้อที่)
สำนักงานใหญ่ (นาบอน)	12,000 ไร่	-	-	-	-
องค์การสวนยาง (กรุงเทพฯ)	30,000 ไร่	-	-	-	-
สำนักงานฝ่ายสาขากรุงเทพฯ	-	2.51 ไร่	-	-	-
ศูนย์รับซื้อผลผลิต 6 จังหวัด	-	-	3 ไร่	-	15 ไร่ 50 ตร.ว.
โรงงาน STR 20 3 จังหวัด	-	-	100 ไร่	50 ไร่	49 ไร่ 3 งาน 11 ตร.ว.
รวม	<u>42,000 ไร่</u>	<u>2.51 ไร่</u>	<u>103 ไร่</u>	<u>50 ไร่</u>	<u>64 ไร่ 3 งาน 61 ตร.ว.</u>

30. การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

31. การจัดประเภทรายการบัญชี

องค์การสวนยางได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนสุทธิและ ส่วนของทุน ตามที่ได้รายงานไปแล้ว

32. การดำเนินงานของ อ.ส.ย. ในโครงการต่าง ๆ ตามนโยบายรัฐบาล

อ.ส.ย. ได้ดำเนินงานโครงการแทรกแซงตลาดยางพารา เพื่อแก้ปัญหาการค้าตามมติคณะรัฐมนตรี โดย อ.ส.ย. แยกการดำเนินงานและงบการเงินของโครงการฯ ออกจากงบการเงินของ อ.ส.ย. ดังนี้

32.1 โครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 5 (วงเงิน 4,000 ล้านบาท)

32.2 โครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 6 (วงเงิน 4,000 ล้านบาท)

32.3 โครงการสนับสนุนสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางเพื่อเพิ่มมูลค่า (วงเงิน 5,000 ล้านบาท)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของโครงการแทรกแซงตลาดยางพารา ระยะที่ 5 และระยะที่ 6 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และอยู่ระหว่างการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2555 สำหรับโครงการสนับสนุนสถาบันเกษตรกรแปรรูปยางเพื่อเพิ่มมูลค่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และอยู่ระหว่างการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

