



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

### เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 3 องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย มิได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งหากองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 จะทำให้การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินในรายงานการเงินนี้แตกต่างไป ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่องบการเงินรายการใดและเป็นจำนวนเงินเท่าใด



### ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคก่อน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบุบผา วิยะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวบุษณัฐจรี เฟื่องพาณิชย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	361,967,020.18	543,199,493.03
ลูกหนี้การค้า	4.2	957,509,477.07	1,145,777,970.12
ลูกหนี้อื่น		738,948.83	1,787,061.93
สินค้าคงเหลือ	4.3	1,689,507,307.99	1,299,954,553.22
วัสดุคงเหลือ	4.4	51,220,317.10	48,539,626.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	<u>113,961,735.59</u>	<u>24,999,316.00</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>3,174,904,806.76</u>	<u>3,064,258,021.05</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.6	721,794,781.50	728,205,373.61
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.7	784,361,991.11	722,092,017.09
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8	8,366,775.17	9,097,978.28
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.9	18,755,865.00	20,439,381.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	<u>1,319,897.66</u>	<u>1,264,368.98</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,534,599,310.44</u>	<u>1,481,099,118.96</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>4,709,504,117.20</u></u>	<u><u>4,545,357,140.01</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	4.11	2,264,076,641.01	2,094,830,735.44
เจ้าหนี้อื่น	4.12	13,516,701.38	43,497,438.91
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.13	25,356,670.48	16,914,064.71
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.14	3,000,000.00	3,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.15	236,796,788.69	246,303,552.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.16	<u>97,339,257.92</u>	<u>95,566,547.39</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,640,086,059.48</u>	<u>2,500,112,338.47</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.14	34,910,000.00	34,910,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.15	404,855,952.75	352,772,869.58
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	4.17	101,180,000.00	101,180,000.00
รายได้จากการบริหารจัดการการรับรู้	4.18	21,762,114.81	23,923,971.96
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	4.19	423,788,182.34	453,332,743.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.20	<u>22,900,080.66</u>	<u>24,033,017.15</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,009,396,330.56</u>	<u>990,152,601.69</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,649,482,390.04</u>	<u>3,490,264,940.16</u>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	4.21	655,606,787.68	655,606,787.68
กำไรสะสม		<u>404,414,939.48</u>	<u>399,485,412.17</u>
รวมส่วนของทุน		<u>1,060,021,727.16</u>	<u>1,055,092,199.85</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>4,709,504,117.20</u>	<u>4,545,357,140.01</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2563
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.22	1,890,365,546.21	2,239,248,051.37
รายได้อื่น	4.23	9,876,620.51	11,962,423.18
<b>รวมรายได้</b>		<b>1,900,242,166.72</b>	<b>2,251,210,474.55</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		1,518,642,461.98	1,753,391,532.22
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		45,453,981.39	45,239,145.24
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		324,984,324.28	498,000,938.05
ต้นทุนทางการเงิน		6,231,871.76	7,701,524.27
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>4.24</b>	<b>1,895,312,639.41</b>	<b>2,304,333,139.78</b>
<b>กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด</b>		<b>4,929,527.31</b>	<b>(53,122,665.23)</b>
<b>กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น</b>			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	-
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		-	-
<b>กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</b>		<b>4,929,527.31</b>	<b>(53,122,665.23)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	655,606,787.68	532,135,153.00	1,187,741,940.68
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	(53,122,665.23)	(53,122,665.23)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>655,606,787.68</u>	<u>479,012,487.77</u>	<u>1,134,619,275.45</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	655,606,787.68	399,485,412.17	1,055,092,199.85
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	4,929,527.31	4,929,527.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>655,606,787.68</u>	<u>404,414,939.48</u>	<u>1,060,021,727.16</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
หน่วย : บาท		
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	4,929,527.31	(53,122,665.23)
รายการปรับที่กระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	69,844,854.89	86,794,104.97
หนี้สงสัยจะสูญ	-	179,182.35
หนี้สูญรับคืน	(2,000.00)	(2,185,014.60)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7,383,839.30	7,443,099.47
(กำไร)ขาดทุนจากการประเมินค่าโค	552,053.50	(1,035,085.00)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	16,370.50	-
ต้นทุนทางการเงิน	6,231,871.76	7,701,524.27
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	43,994.69	308,584.90
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(2,244,847.15)	(350,115.30)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	86,755,664.80	45,733,615.83
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	188,270,493.05	(78,152,528.80)
ลูกหนี้อื่น	1,048,113.10	222,266.62
สินค้าคงเหลือ	(389,552,754.77)	(296,938,149.34)
วัสดุคงเหลือ	(2,680,690.35)	(2,423,038.87)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(88,962,419.59)	(97,754,872.52)
ปศุสัตว์คงเหลือ	1,131,462.50	900,315.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(55,528.68)	(55,183.71)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	169,245,905.57	487,326,466.50
เจ้าหนี้อื่น	(29,980,737.53)	(10,176,241.08)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,274,616.72	7,079,165.91
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,772,710.53	(7,868,635.89)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(36,928,399.96)	(35,418,532.51)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>(1,132,936.49)</u>	<u>1,878,653.17</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(92,794,501.10)</u>	<u>14,353,300.31</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(15,625,655.51)	(8,320,998.73)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(358,490.72)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>9,345.80</u>	<u>-</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(15,616,309.71)</u>	<u>(8,679,489.45)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(66,757,779.33)	(90,049,384.95)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(6,063,882.71)	(12,641,748.56)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	<u>-</u>	<u>(42,000,000.00)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(72,821,662.04)</u>	<u>(144,691,133.51)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(181,232,472.85)	(139,017,322.65)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>543,199,493.03</u>	<u>469,792,869.86</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>361,967,020.18</u></u>	<u><u>330,775,547.21</u></u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
- ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยสินเชื่อ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน)	5,290,278.50	3,510,232.00
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล  
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

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

1.1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้ขยายตัวเป็นวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อระบบการผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการ ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด สถานการณ์ดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้การจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายและเกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น



## 2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

### 2.1 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

### 2.2 สกูลเงินที่นำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

### 2.3 การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

## 3. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ การนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ ยกเว้น มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง เปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ  
ในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้นกำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงรวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ทั้งนี้การเงินของ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของ อ.ส.ค. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ

#### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

##### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินสด	63.50	-
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(8,860,552.41)	(4,469,304.38)
- ออมทรัพย์	<u>370,827,509.09</u>	<u>547,668,797.41</u>
รวม	<u>361,967,020.18</u>	<u>543,199,493.03</u>

##### 4.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	503,231,133.54	575,958,617.21
ลูกหนี้สมาชิก	9,682,977.96	14,180,209.19
เช็คคืน	684,029.59	684,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(35,623,915.52)</u>	<u>(35,625,915.52)</u>
รวม	477,974,225.57	555,196,940.47
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>479,535,251.50</u>	<u>590,581,029.65</u>
รวม	<u>957,509,477.07</u>	<u>1,145,777,970.12</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน

ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคงและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งนมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย

อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค



## ลูกหนี้ผลิตภัณฑืนม แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	ลูกหนี้ผลิตภัณฑืนม			รวม
	นมพาณิชย์	นมโรงเรียน	น้ำนมดิบ	
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	196,238,256.35	148,802,599.66	-	345,040,856.01
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 1 เดือน	31,436,115.53	40,086,830.09	-	71,522,945.62
- เกิน 1 – 2 เดือน	25,105,165.67	7,024,415.58	-	32,129,581.25
- เกิน 2 – 3 เดือน	15,700,829.31	2,892,076.98	-	18,592,906.29
- เกิน 3 – 6 เดือน	-	2,198,314.04	-	2,198,314.04
- เกิน 6 – 12 เดือน	-	43,447.74	-	43,447.74
- เกิน 12 เดือน	<u>9,759,771.93</u>	<u>22,329,898.16</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>33,703,082.59</u>
รวม	<u>278,240,138.79</u>	<u>223,377,582.25</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>503,231,133.54</u>

## 4.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
ผลิตภัณฑืนม ยู.เอช.ที.	895,911,605.60	685,007,109.15
ผลิตภัณฑืนมพาสเจอร์ไรส์	2,634,694.51	2,703,596.59
ผลิตภัณฑืนมอื่น	5,019,150.98	3,560,142.23
ผลิตภัณฑืมน้ำเชื้อ	13,389,329.75	14,120,206.86
น้ำนมดิบ	6,502,417.92	1,517,261.19
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	740,301,900.61	572,651,059.80
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>25,748,208.62</u>	<u>20,395,177.40</u>
รวม	<u>1,689,507,307.99</u>	<u>1,299,954,553.22</u>

## 4.4 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2,037,681.93	1,565,725.33
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตวแพทย์	2,204,482.82	1,634,122.37
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	842,612.37	868,695.76
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	45,070,925.35	43,591,790.91
วัสดุผสมเทียม	597,910.08	449,184.24
วัสดุอื่น	<u>466,704.55</u>	<u>430,108.14</u>
รวม	<u>51,220,317.10</u>	<u>48,539,626.75</u>

## 4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
		หน่วย : บาท
ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อจ่ายล่วงหน้า	98,202,833.42	17,887,556.45
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	10,383,571.56	-
รายได้ค้างรับ	143,351.89	429,217.90
สินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	2,339,146.12	2,522,606.16
อื่นๆ	<u>5,231,978.72</u>	<u>6,682,541.65</u>
	116,300,881.71	27,521,922.16
หัก สำรองสินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	<u>(2,339,146.12)</u>	<u>(2,522,606.16)</u>
<b>รวม</b>	<b><u>113,961,735.59</u></b>	<b><u>24,999,316.00</u></b>

## 4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้าและ ชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง		รวม
							งานระหว่าง ก่อสร้าง	ก่อสร้าง	
14,698,185.00	14,698,185.00	742,418,971.25	129,899,324.77	79,392,658.82	941,853,231.31	60,379,078.43	76,628,892.53	2,045,270,342.11	
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	53,023,798.33	-	-	2,379,752.98	537,151.99	12,503,900.54	68,444,603.84	
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	84,564.50	-	-	84,564.50	
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-	-	(39,197.99)	-	(52,818,948.33)	(52,858,146.32)	
ณ 31 ธันวาคม 2564	14,698,185.00	795,442,769.58	129,899,324.77	79,392,658.82	944,278,350.80	60,916,230.42	36,313,844.74	2,060,941,364.13	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	427,495,078.39	72,008,508.24	45,297,730.41	719,766,940.28	52,496,711.18	-	1,317,064,968.50	
ณ 1 ตุลาคม 2564	-	6,252,615.74	1,117,363.71	1,660,820.90	12,286,453.93	772,948.08	-	22,090,202.36	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	-	-	-	475.92	-	-	475.92	
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	(9,064.15)	-	-	(9,064.15)	
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	
ณ 31 ธันวาคม 2564	-	433,747,694.13	73,125,871.95	46,958,551.31	732,044,805.98	53,269,659.26	-	1,339,146,582.63	
มูลค่าตามบัญชี	14,698,185.00	361,695,075.45	56,773,452.82	32,434,107.51	212,233,544.82	7,646,571.16	36,313,844.74	721,794,781.50	
ณ 31 ธันวาคม 2564	14,698,185.00	314,923,892.86	57,890,816.53	34,094,928.41	222,086,291.03	7,882,367.25	76,628,892.53	728,205,373.61	

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคเคนครบวงจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 193,000.00 บาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33,990,000.00 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษาควบคุมงาน 200,000.00 บาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34,383,000.00 บาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34,330,000.00 บาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 53,000.00 บาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จและเปิดดำเนินการเป็นงานโดยให้ชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท ปัจจุบันชุมนุมสหกรณ์ได้ทำสัญญาเช่าต่อตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 22,090,202.36 บาท



## 4.7 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบไปด้วย

ราคาทุน	อาคารและ	เครื่องจักรและ	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท
	สิ่งก่อสร้าง	อุปกรณ์			
ณ 1 ตุลาคม 2564	153,687,039.25	1,017,098,190.77	48,289,241.81	13,403,626.69	1,232,478,098.52
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	1,713,629.80	4,309,815.36	103,310,654.01	109,334,099.17
ลดลงระหว่างงวด	-	(32,287,239.41)	(2,090,252.00)	-	(34,377,491.41)
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>153,687,039.25</u>	<u>986,524,581.16</u>	<u>50,508,805.17</u>	<u>116,714,280.70</u>	<u>1,307,434,706.28</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ 1 ตุลาคม 2564	26,710,628.37	449,133,271.60	27,231,112.36	7,311,069.10	510,386,081.43
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	1,936,877.69	35,639,957.88	2,395,834.69	7,050,779.16	47,023,449.42
ลดลงระหว่างงวด	-	(32,246,563.68)	(2,090,252.00)	-	(34,336,815.68)
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>28,647,506.06</u>	<u>452,526,665.80</u>	<u>27,536,695.05</u>	<u>14,361,848.26</u>	<u>523,072,715.17</u>
มูลค่าตามบัญชี					
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>125,039,533.19</u>	<u>533,997,915.36</u>	<u>22,972,110.12</u>	<u>102,352,432.44</u>	<u>784,361,991.11</u>
ณ 30 กันยายน 2564	<u>126,976,410.88</u>	<u>567,964,919.17</u>	<u>21,058,129.45</u>	<u>6,092,557.59</u>	<u>722,092,017.09</u>

สินทรัพย์สิทธิการใช้มีค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 47,023,449.42 บาท

## 4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	โปรแกรมสำเร็จรูป	สิทธิการใช้ ประโยชน์	รวม
ราคาทุน			
ณ 1 ตุลาคม 2564	29,675,797.97	1,499,608.82	31,175,406.79
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	-
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>29,675,797.97</u>	<u>1,499,608.82</u>	<u>31,175,406.79</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ 1 ตุลาคม 2564	20,622,200.19	1,455,228.32	22,077,428.51
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	689,646.69	41,556.42	731,203.11
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>21,311,846.88</u>	<u>1,496,784.74</u>	<u>22,808,631.62</u>
มูลค่าตามบัญชี			
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>8,363,951.09</u>	<u>2,824.08</u>	<u>8,366,775.17</u>
ณ 30 กันยายน 2564	<u>9,053,597.78</u>	<u>44,380.50</u>	<u>9,097,978.28</u>

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

## 4.9 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	หน่วย : บาท
ณ 1 ตุลาคม 2564	20,439,381.00	15,494,405.00
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	(552,053.50)	4,720,671.00
ซื้อโค	-	5,450,000.00
หัก ขายโค	(546,557.50)	(3,346,140.00)
โคตาย	(584,905.00)	(1,879,555.00)
ณ 31 ธันวาคม 2564	<u>18,755,865.00</u>	<u>20,439,381.00</u>

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 510 ตัว และ 512 ตัว มูลค่า 18,755,865.00 บาท และ 20,439,381.00 บาท ตามลำดับ



## 4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
		หน่วย : บาท
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	910,951.89	855,423.21
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	5,038,398.00	5,038,398.00
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	38,880.00	38,880.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	64,000.00	64,000.00
ลูกหนี้อื่นค้างนาน	12,622,180.18	12,622,180.18
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>306,065.77</u>	<u>306,065.77</u>
	18,980,475.84	18,924,947.16
หัก สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	(5,038,398.00)	(5,038,398.00)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>(12,622,180.18)</u>	<u>(12,622,180.18)</u>
<b>รวม</b>	<u><u>1,319,897.66</u></u>	<u><u>1,264,368.98</u></u>

## 4.11 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
		หน่วย : บาท
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	552,085,369.70	487,627,152.00
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	1,178,757,730.53	1,028,420,370.73
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	21,587,137.65	22,459,845.70
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	6,736,752.22	10,194,397.39
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	49,075,428.39	58,873,448.38
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>455,834,222.52</u>	<u>487,255,521.24</u>
<b>รวม</b>	<u><u>2,264,076,641.01</u></u>	<u><u>2,094,830,735.44</u></u>

## 4.12 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
		หน่วย : บาท
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	5,290,278.50	35,863,983.60
เจ้าหนี้อื่น ๆ	4,601,382.01	4,362,336.67
เจ้าหนี้มโรงเรียนรอการสะสาง	<u>3,625,040.87</u>	<u>3,271,118.64</u>
<b>รวม</b>	<u><u>13,516,701.38</u></u>	<u><u>43,497,438.91</u></u>



## 4.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
		หน่วย : บาท
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	5,395,353.55	5,227,364.50
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	5,059,387.71	6,153,389.75
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>14,901,929.22</u>	<u>5,533,310.46</u>
รวม	<u>25,356,670.48</u>	<u>16,914,064.71</u>

## 4.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
		หน่วย : บาท
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,000,000.00	3,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>34,910,000.00</u>	<u>34,910,000.00</u>
รวม	<u>37,910,000.00</u>	<u>37,910,000.00</u>

เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นเงินกู้ยืมจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2562 อนุมัติให้ อ.ส.ค. กู้ยืมเงินปลอดดอกเบี้ยจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ในโครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง (Thai Denmark Smart Dairy Farm) จำนวน 51,700,000.00 บาท ตามแผนงานที่กำหนด โดยมีระยะเวลาการดำเนินงาน 9 ปี นับตั้งแต่ อ.ส.ค. ได้รับเงินจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร ฯ และระยะเวลาการชำระคืนเงินยืมปลอดดอกเบี้ยภายใน 10 ปี และมติคณะกรรมการบริหารกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2563 อนุมัติสนับสนุนเงินจ่ายขาด จำนวน 4,200,000.00 บาท เพื่อใช้ในโครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง

ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เบิกเงินยืม งวดที่ 1 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2563 จำนวน 37,910,000.00 บาท

*ว.น.น.*

## 4.15 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		
	31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64	
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	236,796,788.69	246,303,552.02	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	404,855,952.75	352,772,869.58	
รวม	<u>641,652,741.44</u>	<u>599,076,421.60</u>	
	<u>เจ้าหนี้</u>	<u>ดอกเบี้ยจ่าย</u>	<u>หนี้สิน</u>
	<u>ตามสัญญาเช่า</u>	<u>รอดัดบัญชี</u>	<u>ตามสัญญาเช่า</u>
มูลค่าตามบัญชี	650,284,310.71	(51,207,889.11)	599,076,421.60
บวก เพิ่มขึ้นในงวด	116,707,294.14	(7,373,194.97)	109,334,099.17
หัก กระแสเงินสดออกจ่ายชำระ	(72,821,921.25)	6,064,141.92	(66,757,779.33)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>694,169,683.60</u>	<u>(52,516,942.16)</u>	<u>641,652,741.44</u>
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า			
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี		236,796,788.69	246,303,552.02
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		389,243,596.66	337,315,231.72
เกิน 5 ปี		<u>15,612,356.09</u>	<u>15,457,637.86</u>
รวม		<u>641,652,741.44</u>	<u>599,076,421.60</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า เป็นค่าเช่าอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ ที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 4.25.1 - 4.25.3



## 4.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

			หน่วย : บาท	
			31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา		55,693,135.48		65,100,452.71
โบนัสพนักงานค้างจ่าย		34,952,743.56		34,952,743.56
โบนัสกรรมการค้างจ่าย		1,496,407.37		1,496,407.37
อื่นๆ				
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,242,669.24		2,271,879.91	
- รายได้รอดตัดบัญชี	16,336,936.22		-	
- สินค้ารับล่วงหน้า	170,927.52		170,927.52	
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(20,211,636.32)		(14,431,340.65)	
- อื่น ๆ	<u>6,658,074.85</u>	<u>5,196,971.51</u>	<u>6,005,476.97</u>	<u>(5,983,056.25)</u>
รวม		<u>97,339,257.92</u>		<u>95,566,547.39</u>

## 4.17 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ประกอบด้วย

			หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ			31 ธ.ค. 64	30 ก.ย. 64
2562		96,780,000.00		96,780,000.00
2563		<u>4,400,000.00</u>		<u>4,400,000.00</u>
รวม		<u>101,180,000.00</u>		<u>101,180,000.00</u>

รายได้แผ่นดินค้างนำส่งของงวดปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2562 ที่ตั้งไว้จำนวน 80,000,000.00 บาท ตามที่ อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 จากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ หนังสือที่ กค 0819.2/5695 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 ทั้งนี้ได้มีหนังสือที่ กค 0819.2/3616 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2565 ให้ อ.ส.ค. นำส่งรายได้แผ่นดิน ประจำปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท โดยทยอยนำส่งเป็น 5 งวด งวดที่ 1 นำส่งภายในเดือนกันยายน 2565 จำนวน 10,000,000.00 บาท งวดที่ 2 นำส่งภายในเดือนธันวาคม 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2566 จำนวน 25,000,000.00 บาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนมิถุนายน 2566 จำนวน 25,000,000.00 บาท งวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนกันยายน 2566 จำนวน 21,780,000.00 บาท พร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการ 

## 4.18 รายได้จากการบริการรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
รายได้จากการบริการรอการรับรู้	19,144,807.15	21,171,286.27
รายได้ทุนรับจากงบประมาณรอการรับรู้	<u>2,617,307.66</u>	<u>2,752,685.69</u>
รวม	<u>21,762,114.81</u>	<u>23,923,971.96</u>

## 4.19 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นงวด	453,332,743.00	440,878,198.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,070,285.08	23,657,782.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,313,554.22	6,123,654.00
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	19,166,635.65
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(36,928,399.96)</u>	<u>(36,493,526.65)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด	<u>423,788,182.34</u>	<u>453,332,743.00</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,070,285.08	23,657,782.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>1,313,554.22</u>	<u>6,123,654.00</u>
รวม	<u>7,383,839.30</u>	<u>29,781,436.00</u>



## 4.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา เกิน 1 ปี	5,863,079.00	6,768,748.00
รายได้จากการให้ใช้สิทธิหรือการรับรู้	16,892,907.95	17,127,814.76
เจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ-ดอกเบี้ยรับ	<u>144,093.71</u>	<u>136,454.39</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22,900,080.66</u></b>	<b><u>24,033,017.15</u></b>

## 4.21 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ทุนประเดิม	30,637,747.11	30,637,747.11
ทุนรับจากงบประมาณ	621,406,540.57	621,406,540.57
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3,562,500.00</u>	<u>3,562,500.00</u>
<b>รวม</b>	<b><u>655,606,787.68</u></b>	<b><u>655,606,787.68</u></b>

## 4.22 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

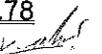
	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>31 ธ.ค. 63</u>
รายได้ผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์	1,507,941,165.18	1,910,417,722.80
รายได้ผลิตภัณฑ์นมโรงเรียน	356,438,484.27	303,689,805.91
รายได้จากการขายน้ำนมดิบ	3,829,265.29	2,030,405.00
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	680,121.88	674,169.24
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	11,408,462.00	12,140,955.50
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	4,619,246.00	5,225,227.00
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	2,511,756.10	2,096,266.03
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>2,937,045.49</u>	<u>2,973,499.89</u>
<b>รวม</b>	<b><u>1,890,365,546.21</u></b>	<b><u>2,239,248,051.37</u></b>

## 4.23 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>31 ธ.ค. 63</u>
รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	1,913,121.74	2,732,316.63
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	642,142.13	522,608.09
รายได้เงินสนับสนุน	70,415.89	53,831.78
รายได้จากการบริจาค	2,244,847.15	350,115.30
ดอกเบี้ยรับ	200,570.43	158,277.33
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1,221,862.50	1,567,255.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>3,583,660.67</u>	<u>6,578,019.05</u>
<b>รวม</b>	<b><u>9,876,620.51</u></b>	<b><u>11,962,423.18</u></b>

## 4.24 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 64</u>	<u>31 ธ.ค. 63</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(265,156,011.57)	(156,765,216.96)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,575,061,164.25	1,696,544,924.39
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	130,329,944.18	135,917,158.43
ค่าซ่อมแซม	45,378,023.76	52,488,458.76
ค่าขนส่ง	63,315,854.39	71,167,156.63
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	138,175,080.53	293,192,607.97
ค่าจ้างเหมาบริการ	45,057,107.38	47,139,730.97
ค่าเช่า	42,484,880.30	21,122,521.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,513,599.97	14,431,280.12
ค่าสาธารณูปโภค	32,621,391.22	32,898,790.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	69,844,854.89	86,794,104.97
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,454,878.35	1,700,099.00
ต้นทุนทางการเงิน	<u>6,231,871.76</u>	<u>7,701,524.27</u>
<b>รวม</b>	<b><u>1,895,312,639.41</u></b>	<b><u>2,304,333,139.78</u></b>



## 4.25 ภาวะผูกพัน

4.25.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 34 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	128,047,517.56
2566	138,590,916.08
2567	129,134,419.40
2568	74,515,646.78
2569	33,790,428.82
2570	12,391,047.58
2571	5,133,714.40

4.25.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 28 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	8,592,781.86
2566	10,323,052.77
2567	4,139,737.16
2568	2,155,265.63
2569	1,549,612.10
2570	166,101.04

4.25.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งสิ้นจำนวน 2 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2565	22,495,000.03
2566	23,600,000.04
2567	23,600,000.04
2568	23,600,000.04
2569	23,599,999.84

4.25.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน เครื่องจักรและพื้นที่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	12,840.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	51,360.00
เกิน 5 ปี	9,630.00

4.25.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ นิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 5 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	2,215,131.90
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,325,273.00

#### 5. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2565 

-----

