



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของ องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุป เกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐาน การสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูล ทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

### เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 3 องค์การส่งเสริมกิจการโคนม แห่งประเทศไทยมิได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งหากองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ จะทำให้การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้แตกต่างไปจากเดิม ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มเครื่องมือ ทางการเงินดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่องบการเงินระหว่างกาลรายการใดและเป็นจำนวนเงินเท่าใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบจากเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบัญชา ตรีศิลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวพิไลพร พะลัง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	53,292,901.10	543,199,493.03
ลูกหนี้การค้า	4.2	1,329,630,375.05	1,145,777,970.12
ลูกหนี้อื่น		5,179,108.68	1,787,061.93
สินค้าคงเหลือ	4.3	1,710,495,888.75	1,299,954,553.22
วัสดุคงเหลือ	4.4	51,058,131.46	48,539,626.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	69,103,144.37	24,999,316.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>3,218,759,549.41</u>	<u>3,064,258,021.05</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.6	731,641,343.02	728,205,373.61
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.7	725,325,156.66	722,092,017.09
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8	7,007,146.34	9,097,978.28
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.9	19,863,185.00	20,439,381.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	1,430,003.55	1,264,368.98
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,485,266,834.57</u>	<u>1,481,099,118.96</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>4,704,026,383.98</u></u>	<u><u>4,545,357,140.01</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

4  
ก

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชี	4.11	140,968,732.45	-
เจ้าหนี้การค้า	4.12	2,158,562,957.31	2,094,830,735.44
เจ้าหนี้อื่น	4.13	24,230,371.34	43,497,438.91
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.14	26,970,248.08	16,914,064.71
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.15	4,000,000.00	3,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.16	234,098,591.81	246,303,552.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.17	96,080,365.04	95,566,547.39
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>2,684,911,266.03</b>	<b>2,500,112,338.47</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.15	33,165,000.00	34,910,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.16	357,484,117.38	352,772,869.58
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	4.18	101,180,000.00	101,180,000.00
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	4.19	17,638,432.67	23,923,971.96
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	4.20	422,309,134.48	453,332,743.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.21	22,157,344.24	24,033,017.15
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>953,934,028.77</b>	<b>990,152,601.69</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,638,845,294.80</b>	<b>3,490,264,940.16</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	4.22	655,606,787.68	655,606,787.68
กำไรสะสม		409,574,301.50	399,485,412.17
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>1,065,181,089.18</b>	<b>1,055,092,199.85</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>4,704,026,383.98</b>	<b>4,545,357,140.01</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.23	2,037,706,960.77	2,344,617,723.92
รายได้อื่น	4.24	9,784,703.25	14,075,210.68
รวมรายได้		<u>2,047,491,664.02</u>	<u>2,358,692,934.60</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		1,675,458,496.96	1,915,117,341.42
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		52,872,989.31	54,810,739.06
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		312,500,718.32	365,431,991.77
ต้นทุนทางการเงิน		5,418,056.79	6,361,929.60
รวมค่าใช้จ่าย	4.25	<u>2,046,250,261.38</u>	<u>2,341,722,001.85</u>
กำไรสำหรับงวด		1,241,402.64	16,970,932.75
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>1,241,402.64</u>	<u>16,970,932.75</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.23	6,153,772,441.75	7,053,510,958.27
รายได้อื่น	4.24	<u>71,685,461.72</u>	<u>35,298,632.36</u>
รวมรายได้		<u>6,225,457,903.47</u>	<u>7,088,809,590.63</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		5,035,228,689.96	5,696,782,637.42
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		148,673,519.00	151,271,652.19
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		1,014,013,750.47	1,239,736,282.32
ต้นทุนทางการเงิน		<u>17,453,054.71</u>	<u>20,837,204.89</u>
รวมค่าใช้จ่าย	4.25	<u>6,215,369,014.14</u>	<u>7,108,627,776.82</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		10,088,889.33	(19,818,186.19)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>10,088,889.33</u>	<u>(19,818,186.19)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กท

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

	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
ขาดทุนสำหรับงวด	-	(19,818,186.19)	(19,818,186.19)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>655,606,787.68</u>	<u>512,316,966.81</u>	<u>1,167,923,754.49</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	655,606,787.68	399,485,412.17	1,055,092,199.85
กำไรสำหรับงวด	-	10,088,889.33	10,088,889.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	<u>655,606,787.68</u>	<u>409,574,301.50</u>	<u>1,065,181,089.18</u>

กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

30 มิถุนายน 2565 30 มิถุนายน 2564

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	10,088,889.33	(19,818,186.19)
รายการปรับที่กระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	208,201,210.99	221,035,542.38
หนี้สงสัยจะสูญ	5,464.60	2,990.83
หนี้สูญรับคืน	(88,687.33)	(4,223,255.78)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	22,151,517.98	22,329,298.01
กำไรจากการประเมินค่าโค	(2,282,051.50)	(3,598,882.50)
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(26,972,843.80)	276,531.59
ต้นทุนทางการเงิน	17,453,054.71	20,837,204.89
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	43,995.69	308,584.90
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(16,536,569.29)	(4,766,832.51)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	212,063,981.38	232,382,995.62
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(183,769,182.20)	(231,385,821.62)
ลูกหนี้อื่น	(3,392,046.75)	1,103,025.66
สินค้าคงเหลือ	(410,541,335.53)	(75,551,260.94)
วัสดุคงเหลือ	(2,518,504.71)	1,792,780.56
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(44,103,828.37)	(105,006,782.42)
ปศุสัตว์คงเหลือ	2,858,247.50	(1,326,902.50)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(165,634.57)	904,795.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	63,732,221.87	429,930,892.08
เจ้าหนี้อื่น	(19,267,067.57)	(11,834,125.56)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,342,382.23	22,721,901.49
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	513,817.65	65,613,014.63
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(53,175,126.50)	(35,523,982.51)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,875,672.91)	4,656,537.66
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(432,297,748.48)</u>	<u>298,477,067.25</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(69,869,005.39)	(70,422,717.62)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(3,097,359.82)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	38,477,502.81	263,889.19
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(31,391,502.58)</u>	<u>(73,256,188.25)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	507,408,983.03	-
เงินสดจ่ายคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(366,440,250.58)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	2,255,000.00	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(3,000,000.00)	-
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(151,701,819.75)	(310,503,329.40)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(14,739,253.57)	(33,907,631.85)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	-	(42,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(26,217,340.87)</u>	<u>(386,410,961.25)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ	(489,906,591.93)	(161,190,082.25)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	543,199,493.03	469,792,869.86
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>53,292,901.10</u>	<u>308,602,787.61</u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
- ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยสินเชื่อ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน)	13,487,089.80	13,356,201.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (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 การกระจายสินค้า ตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการ ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด สถานการณ์ดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้การจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายและเกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการ ผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กช

## 2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

### 2.1 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

### 2.2 สกูลเงินที่นำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

### 2.3 การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

## 3. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ยกเว้น มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ที่องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ต้องนำมาถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 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 ทั้งนี้ งบการเงินของ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของ อ.ส.ค. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ

#### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

##### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(43,408,380.31)	(4,469,304.38)
- ออมทรัพย์	<u>96,701,281.41</u>	<u>547,668,797.41</u>
รวม	<u>53,292,901.10</u>	<u>543,199,493.03</u>

##### 4.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	533,383,234.12	575,958,617.21
ลูกหนี้สมาชิก	15,693,789.38	14,180,209.19
เช็คคืน	684,029.59	684,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(35,542,692.79)</u>	<u>(35,625,915.52)</u>
รวม	514,218,360.30	555,196,940.47
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>815,412,014.75</u>	<u>590,581,029.65</u>
รวม	<u>1,329,630,375.05</u>	<u>1,145,777,970.12</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน

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

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี

โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

ก

## 4.2 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ลูกหนี้ผลิตภัณฑนม แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	ลูกหนี้ผลิตภัณฑนม			
	นมพาณิชย์	นมโรงเรียน	นํ้านมดิบ	รวม
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	265,160,221.21	169,402,094.87	3,573,511.50	438,135,827.58
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 1 เดือน	34,710,290.32	5,457,116.89	-	40,167,407.21
- เกิน 1 – 2 เดือน	3,888,395.00	1,631,043.16	-	5,519,438.16
- เกิน 2 – 3 เดือน	83,971.97	8,353,615.87	-	8,437,587.84
- เกิน 3 – 6 เดือน	365,473.72	5,471,802.58	-	5,837,276.30
- เกิน 6 – 12 เดือน	-	1,647,568.76	-	1,647,568.76
- เกิน 12 เดือน	<u>9,759,771.93</u>	<u>22,264,943.84</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>33,638,128.27</u>
รวมเกินกำหนดชำระ	<u>48,807,902.94</u>	<u>44,826,091.10</u>	<u>1,613,412.50</u>	<u>95,247,406.54</u>
รวม	<u>313,968,124.15</u>	<u>214,228,185.97</u>	<u>5,186,924.00</u>	<u>533,383,234.12</u>

## 4.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
ผลิตภัณฑนม ยู.เอช.ที.	1,121,286,738.22	685,007,109.15
ผลิตภัณฑนมพาสเจอร์ไรส์	4,665,664.81	2,703,596.59
ผลิตภัณฑอื่น	5,258,211.82	3,560,142.23
ผลิตภัณฑน้ำเชื้อ	14,449,714.61	14,120,206.86
นํ้านมดิบ	5,295,729.75	1,517,261.19
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	535,875,168.08	572,651,059.80
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>23,664,661.46</u>	<u>20,395,177.40</u>
รวม	<u>1,710,495,888.75</u>	<u>1,299,954,553.22</u>

ก

## 4.4 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,971,622.88	1,565,725.33
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	2,049,123.59	1,634,122.37
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	934,961.72	868,695.76
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	44,967,715.59	43,591,790.91
วัสดุผสมเทียม	637,567.29	449,184.24
วัสดุอื่น	<u>497,140.39</u>	<u>430,108.14</u>
<b>รวม</b>	<b><u>51,058,131.46</u></b>	<b><u>48,539,626.75</u></b>

## 4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อจ่ายล่วงหน้า	63,455,356.26	17,887,556.45
ลูกหนี้เงินยืมทตรง	2,296,075.40	-
รายได้ค้างรับ	129,396.13	429,217.90
สินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	-	2,522,606.16
อื่นๆ	<u>3,222,316.58</u>	<u>6,682,541.65</u>
	69,103,144.37	27,521,922.16
<b>หัก</b> สำรองสินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	<u>-</u>	<u>(2,522,606.16)</u>
<b>รวม</b>	<b><u>69,103,144.37</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	หน่วย : บาท	
								รวม	
ณ 1 ตุลาคม 2564	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	-	53,472,072.16	2,854,270.04	-	13,130,934.42	537,151.99	52,693,525.11	122,687,953.72	
ปรับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	490,100.00	-	-	9,762,504.50	-	-	10,252,604.50	
ลดลงระหว่างงวด	-	(171,392.00)	-	-	(52,865,700.79)	-	(52,818,948.33)	(105,856,041.12)	
ณ 30 มิถุนายน 2565	14,698,185.00	796,209,751.41	132,753,594.81	79,392,658.82	911,880,969.44	60,916,230.42	76,503,469.31	2,072,354,859.21	
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ 1 ตุลาคม 2564	-	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	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	19,259,767.09	3,375,245.12	4,865,919.81	35,400,527.41	2,274,628.58	-	65,176,088.01	
ปรับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่นๆ	-	-	-	-	475.92	-	-	475.92	
ลดลงระหว่างงวด	-	(171,389.00)	-	-	(41,356,627.24)	-	-	(41,528,016.24)	
ณ 30 มิถุนายน 2565	-	446,583,456.48	75,383,753.36	50,163,650.22	713,811,316.37	54,771,339.76	-	1,340,713,516.19	
มูลค่าตามบัญชี									
ณ 30 มิถุนายน 2565	14,698,185.00	349,626,294.93	57,369,841.45	29,229,008.60	198,069,653.07	6,144,890.66	76,503,469.31	731,641,343.02	
ณ 30 กันยายน 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	

มติดินะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมนครบวจจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จและเปิดดำเนินการให้ชุมชนสหกรณ์โคมนครประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท ปัจจุบันชุมชนสหกรณ์ได้ทำสัญญาเช่าต่อตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

ค่าเสื่อมราคาสภาพรถเก่าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 65,176,088.01 บาท

## 4.7 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบไปด้วย

ราคาทุน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท	
					รวม	
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	-	31,978,402.50	8,919,050.83	103,310,654.01		144,208,107.34
ลดลงระหว่างงวด	-	(32,287,239.41)	(4,185,252.00)	-		(36,472,491.41)
ณ 30 มิถุนายน 2565	153,687,039.25	1,016,789,353.86	53,023,040.64	116,714,280.70		1,340,213,714.45
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	5,747,474.01	106,639,977.06	7,624,419.20	20,922,420.77		140,934,291.04
ลดลงระหว่างงวด	-	(32,246,563.68)	(4,185,251.00)	-		(36,431,814.68)
ณ 30 มิถุนายน 2565	32,458,102.38	523,526,684.98	30,670,280.56	28,233,489.87		614,888,557.79
มูลค่าตามบัญชี						
ณ 30 มิถุนายน 2565	121,228,936.87	493,262,668.88	22,352,760.08	88,480,790.83		725,325,156.66
ณ 30 กันยายน 2564	126,976,410.88	567,964,919.17	21,058,129.45	6,092,557.59		722,092,017.09

สินทรัพย์สิทธิการใช้มีค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเกิดขึ้นสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 140,934,291.04 บาท

At

## 4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	โปรแกรมสำเร็จรูป	สิทธิการใช้ประโยชน์	รวม
<b>ราคาทุน</b>			
ณ 1 ตุลาคม 2564	29,675,797.97	1,499,608.82	31,175,406.79
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	-
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-
ณ 30 มิถุนายน 2565	<u>29,675,797.97</u>	<u>1,499,608.82</u>	<u>31,175,406.79</u>
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>			
ณ 1 ตุลาคม 2564	20,622,200.19	1,455,228.32	22,077,428.51
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	2,046,451.44	44,380.50	2,090,831.94
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-
ณ 30 มิถุนายน 2565	<u>22,668,651.63</u>	<u>1,499,608.82</u>	<u>24,168,260.45</u>
<b>มูลค่าตามบัญชี</b>			
ณ 30 มิถุนายน 2565	<u>7,007,146.34</u>	-	<u>7,007,146.34</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 จนครบถ้วนแล้ว ปัจจุบัน อ.ส.ค. ยังคงใช้สิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุและจ่ายค่าเช่าที่ราชพัสดุให้กรมธนารักษ์

## 4.9 วัสดุตัวคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
ณ 1 ตุลาคม 2564	20,439,381.00	15,494,405.00
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2,282,051.50	4,720,671.00
ซื้อโค	2,169,000.00	5,450,000.00
หัก ขายโค	(4,222,587.50)	(3,346,140.00)
โคตาย	(804,660.00)	(5,027,247.50)
	(1,879,555.00)	(5,225,695.00)
ณ 30 มิถุนายน 2565	<u>19,863,185.00</u>	<u>20,439,381.00</u>

วัสดุตัวคงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 493 ตัว และ 512 ตัว มูลค่า 19,863,185.00 บาท และ 20,439,381.00 บาท ตามลำดับ

กค

## 4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	1,021,057.78	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	10,493,580.57	12,622,180.18
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>306,065.77</u>	<u>306,065.77</u>
	16,961,982.12	18,924,947.16
<u>หัก</u> สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	(5,038,398.00)	(5,038,398.00)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้อื่นค้างนาน	<u>(10,493,580.57)</u>	<u>(12,622,180.18)</u>
<b>รวม</b>	<u><u>1,430,003.55</u></u>	<u><u>1,264,368.98</u></u>

## 4.11 เงินเบิกเกินบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เงินเบิกเกินบัญชี	<u>140,968,732.45</u>	<u>-</u>
<b>รวม</b>	<u><u>140,968,732.45</u></u>	<u><u>-</u></u>

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาวางเงินกู้เบิกเกินบัญชี (O/D) กับ บมจ.ธนาคารกรุงไทย วงเงิน 250 ล้านบาท เพื่อเสริมสภาพคล่อง โดยกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกัน กำหนดระยะเวลาการเบิกใช้ ตั้งแต่วันที่ 28 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 27 เมษายน 2566 (1 ปี) อัตราดอกเบี้ย BIBOR3M + 0.44449 ต่อปี หรือตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย หากมีการเปลี่ยนแปลง

กค.

## 4.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	504,812,660.61	487,627,152.00
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	1,068,878,790.86	1,028,420,370.73
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	20,234,470.40	22,459,845.70
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	27,030,747.20	10,194,397.39
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	61,716,317.89	58,873,448.38
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>475,889,970.35</u>	<u>487,255,521.24</u>
รวม	<u>2,158,562,957.31</u>	<u>2,094,830,735.44</u>

## 4.13 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	13,487,089.80	35,863,983.60
เจ้าหนี้อื่น ๆ	6,897,893.03	4,362,336.67
เจ้าหนี้นมโรงเรียนรอกการสะสง	<u>3,845,388.51</u>	<u>3,271,118.64</u>
รวม	<u>24,230,371.34</u>	<u>43,497,438.91</u>

## 4.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	7,941,165.64	5,227,364.50
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	6,202,363.30	6,153,389.75
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>12,826,719.14</u>	<u>5,533,310.46</u>
รวม	<u>26,970,248.08</u>	<u>16,914,064.71</u>

## 4.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 65	30 ก.ย. 64
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,000,000.00	3,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>33,165,000.00</u>	<u>34,910,000.00</u>
รวม	<u>37,165,000.00</u>	<u>37,910,000.00</u>





## 4.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	64,929,435.67	65,100,452.71
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	34,952,743.56	34,952,743.56
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	1,496,407.37	1,496,407.37
อื่นๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,146,853.93	2,271,879.91
- สิ้นค้ารับล่วงหน้า	170,927.52	170,927.52
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(12,378,143.40)	(14,431,340.65)
- อื่น ๆ	<u>4,762,140.39</u>	<u>(5,983,056.25)</u>
<b>รวม</b>	<b><u>96,080,365.04</u></b>	<b><u>95,566,547.39</u></b>

## 4.18 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
2562	96,780,000.00	96,780,000.00
2563	<u>4,400,000.00</u>	<u>4,400,000.00</u>
<b>รวม</b>	<b><u>101,180,000.00</u></b>	<b><u>101,180,000.00</u></b>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 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

## 4.19 รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
รายได้จากการบริจาคหรือรับรู้	15,291,881.07	21,171,286.27
รายได้ทุนรับจากงบประมาณหรือการรับรู้	<u>2,346,551.60</u>	<u>2,752,685.69</u>
<b>รวม</b>	<b><u>17,638,432.67</u></b>	<b><u>23,923,971.96</u></b>

#### 4.20 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นงวด	453,332,743.00	440,878,198.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,210,855.26	23,657,782.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,940,662.72	6,123,654.00
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	19,166,635.65
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(53,175,126.50)</u>	<u>(36,493,526.65)</u>
<b>มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด</b>	<b><u>422,309,134.48</u></b>	<b><u>453,332,743.00</u></b>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,210,855.26	23,657,782.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>3,940,662.72</u>	<u>6,123,654.00</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22,151,517.98</u></b>	<b><u>29,781,436.00</u></b>

#### 4.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา เกิน 1 ปี	5,885,232.00	6,768,748.00
รายได้จากการให้สิทธิการรับรู้	16,123,053.97	17,127,814.76
เจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ-ดอกเบี้ยรับ	<u>149,058.27</u>	<u>136,454.39</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22,157,344.24</u></b>	<b><u>24,033,017.15</u></b>

#### 4.22 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 65</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>

## 4.23 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
รายได้ผลิตภัณฑนมพาณิชย์	1,773,864,567.26	2,111,485,091.77
รายได้ผลิตภัณฑนมโรงเรียน	214,664,295.58	204,715,941.96
รายได้จากการขายน้ำนมดิบ	7,833,339.50	3,518,678.25
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	602,539.74	673,956.04
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	31,273,410.20	13,698,129.01
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	4,879,948.50	4,937,207.00
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	1,992,640.49	2,569,663.67
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>2,596,219.50</u>	<u>3,019,056.22</u>
รวม	<u>2,037,706,960.77</u>	<u>2,344,617,723.92</u>

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
รายได้ผลิตภัณฑนมพาณิชย์	4,957,288,555.32	5,917,475,337.61
รายได้ผลิตภัณฑนมโรงเรียน	1,077,332,559.37	1,049,713,067.20
รายได้จากการขายน้ำนมดิบ	16,254,643.04	7,939,793.25
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	1,831,171.49	1,859,717.81
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	70,798,952.20	43,310,545.09
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	14,704,446.50	16,315,636.37
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	6,680,486.98	6,967,371.39
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>8,881,626.85</u>	<u>9,929,489.55</u>
รวม	<u>6,153,772,441.75</u>	<u>7,053,510,958.27</u>

A

## 4.24 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	1,892,166.42	1,952,036.88
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	595,129.42	575,817.61
รายได้เงินสนับสนุน	1,556,900.00	2,519,660.00
รายได้จากการบริจาค	893,592.56	2,202,885.24
ดอกเบี้ยรับ	192,972.67	358,931.17
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2,060,915.00	2,332,507.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	143,226.00	243,373.37
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>2,449,801.18</u>	<u>3,889,998.91</u>
รวม	<u>9,784,703.25</u>	<u>14,075,210.68</u>

	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
	รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	5,613,434.18
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	1,980,818.32	1,691,714.38
รายได้เงินสนับสนุน	2,903,722.43	2,573,491.78
รายได้จากการบริจาค	16,536,569.29	4,766,832.51
ดอกเบี้ยรับ	443,336.18	577,354.65
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	4,783,327.50	5,278,972.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	27,394,801.13	252,051.37
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>12,029,452.69</u>	<u>13,798,680.45</u>
รวม	<u>71,685,461.72</u>	<u>35,298,632.36</u>

## 4.25 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(124,714,268.54)	(154,757,087.53)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,626,572,311.90	1,853,712,730.61
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	130,483,293.07	139,615,589.74
ค่าซ่อมแซม	25,382,304.13	50,254,556.02
ค่าขนส่ง	39,056,149.57	57,673,513.43
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	145,518,096.05	170,502,647.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	46,175,222.11	51,253,213.38
ค่าเช่า	31,022,826.79	45,327,806.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,755,651.95	14,703,080.32
ค่าสาธารณูปโภค	37,923,087.69	36,258,655.11
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	68,933,809.39	68,048,109.43
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,723,720.48	2,767,257.09
ต้นทุนทางการเงิน	<u>5,418,056.79</u>	<u>6,361,929.60</u>
<b>รวม</b>	<b><u>2,046,250,261.38</u></b>	<b><u>2,341,722,001.85</u></b>
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 65	30 มิ.ย. 64
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(561,715,361.37)	(492,327,559.87)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,030,782,539.72	5,553,605,977.25
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	391,615,249.73	415,093,606.24
ค่าซ่อมแซม	109,243,983.86	146,653,686.48
ค่าขนส่ง	167,455,159.90	204,346,538.38
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	456,885,378.37	620,588,401.12
ค่าจ้างเหมาบริการ	140,258,455.46	149,224,446.34
ค่าเช่า	102,705,132.65	111,820,680.87
ค่าใช้จ่ายอื่น	31,997,260.47	44,182,949.69
ค่าสาธารณูปโภค	106,292,401.30	103,493,244.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	208,201,211.00	221,035,542.38
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,194,548.34	10,073,058.17
ต้นทุนทางการเงิน	<u>17,453,054.71</u>	<u>20,837,204.89</u>
<b>รวม</b>	<b><u>6,215,369,014.14</u></b>	<b><u>7,108,627,776.82</u></b>

## 4.26 ภาวะผูกพัน

4.26.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 28 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	37,162,130.52
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	399,927,779.08
เกิน 5 ปี	23,756,207.76

4.26.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 29 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	3,121,178.19
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	22,349,682.06
เกิน 5 ปี	475,609.89

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

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	6,585,000.01
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	94,399,999.96

4.26.4 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	3,210.00

4.26.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ นิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 6 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	1,729,052.40
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,121,310.50

กค.

#### 4.27 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 อ.ส.ค. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกบุคคลภายนอกฟ้องคดีต่อศาลจำนวน 2 คดี เป็นทุนทรัพย์รวม 2,844.75 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลซึ่งยังไม่ถึงที่สุด

#### 5. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลนี้ เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565



-----