



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบัญชา ตรีศีลสัตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวพิไลพร พะลิ่ง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 30 มิถุนายน 2566

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2565
	หมายเหตุ	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	217,650,684.82	192,368,478.20
ลูกหนี้การค้า	4.2	900,457,776.19	1,556,033,285.10
ลูกหนี้อื่น	4.3	10,833,742.48	13,225,261.70
สินค้าคงเหลือ	4.4	1,431,318,606.07	1,088,369,965.01
วัสดุคงเหลือ	4.5	55,075,643.59	51,798,585.12
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	<u>11,552,383.80</u>	<u>7,381,227.88</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,626,888,836.95</u>	<u>2,909,176,803.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.7	730,928,412.92	745,029,037.57
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.8	1,540,556,585.42	691,678,189.42
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.9	5,956,299.25	6,664,484.89
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.10	22,631,950.00	22,915,690.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.11	<u>1,473,780.34</u>	<u>1,519,462.55</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,301,547,027.93</u>	<u>1,467,806,864.43</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>4,928,435,864.88</u></u>	<u><u>4,376,983,667.44</u></u>

กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี	4.12	-	120,579.43
เจ้าหนี้การค้า	4.13	1,912,881,159.74	1,994,824,606.39
เจ้าหนี้อื่น	4.14	24,670,627.65	35,525,133.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.15	35,131,744.63	24,719,235.79
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.17	4,000,000.00	4,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.18	467,553,801.84	239,974,514.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.16	70,579,832.15	97,937,247.57
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,514,817,166.01	2,397,101,318.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.17	33,165,000.00	33,165,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.18	964,767,427.46	327,060,187.66
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	4.19	77,580,000.00	92,580,000.00
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	4.20	23,100,789.80	16,266,535.59
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	4.21	404,718,168.47	433,705,899.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.22	17,972,390.13	20,518,519.54
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,521,303,775.86	923,296,141.79
รวมหนี้สิน		4,036,120,941.87	3,320,397,459.79
ส่วนของทุน			
ทุน	4.23	655,606,787.68	655,606,787.68
กำไรสะสม		236,708,135.33	400,979,419.97
รวมส่วนของทุน		892,314,923.01	1,056,586,207.65
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		4,928,435,864.88	4,376,983,667.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๔

(นายสมพร ศรีเมือง)

ผู้อำนวยการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

นางสาวใจ

(นางสาวหวานใจ ธรรมจิตรสกุล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการขาย	4.24	1,284,188,787.23	1,890,365,546.21
รายได้อื่น	4.25	<u>9,536,533.39</u>	<u>9,876,620.51</u>
รวมรายได้		<u>1,293,725,320.62</u>	<u>1,900,242,166.72</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		1,129,161,737.42	1,518,642,461.98
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		44,646,900.70	45,453,981.39
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		272,072,115.51	324,984,324.28
ต้นทุนทางการเงิน		<u>12,115,851.63</u>	<u>6,231,871.76</u>
รวมค่าใช้จ่าย	4.26	<u>1,457,996,605.26</u>	<u>1,895,312,639.41</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(164,271,284.64)	4,929,527.31
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(164,271,284.64)</u>	<u>4,929,527.31</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กช

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - ตามรายงานไว้เดิม	655,606,787.68	399,485,412.17	1,055,092,199.85
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาใช้เป็นครั้งแรก	-	(2,355,119.55)	(2,355,119.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - หลังปรับปรุง	655,606,787.68	397,130,292.62	1,052,737,080.30
กำไรสำหรับงวด	-	4,929,527.31	4,929,527.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>655,606,787.68</u>	<u>402,059,819.93</u>	<u>1,057,666,607.61</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	655,606,787.68	400,979,419.97	1,056,586,207.65
ขาดทุนสำหรับงวด	-	(164,271,284.64)	(164,271,284.64)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>655,606,787.68</u>	<u>236,708,135.33</u>	<u>892,314,923.01</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(164,271,284.64)	4,929,527.31
รายการปรับที่กระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	94,192,568.69	69,844,854.89
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	-	43,994.69
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	16,370.50
ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	18,773,286.72	-
หนี้สูญรับคืน	(305,216.08)	(2,000.00)
(กำไร)ขาดทุนจากการประเมินค่าโค	(1,112,910.00)	552,053.50
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ออนเป็นรายได้	(1,220,745.79)	(2,244,847.15)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7,582,314.15	7,383,839.30
ต้นทุนทางการเงิน	<u>12,115,851.63</u>	<u>6,231,871.76</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(34,246,135.32)	86,755,664.80
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	639,187,264.24	188,270,493.05
ลูกหนี้อื่น	311,693.25	1,048,113.10
สินค้าคงเหลือ	(342,948,641.06)	(389,552,754.77)
วัสดุคงเหลือ	(3,277,058.47)	(2,680,690.35)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,171,155.92)	(88,962,419.59)
ปศุสัตว์คงเหลือ	1,396,650.00	1,131,462.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	45,682.21	(55,528.68)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(81,943,446.65)	169,245,905.57
เจ้าหนี้อื่น	(10,854,506.31)	(29,980,737.53)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,869,721.52	8,274,616.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(27,357,415.42)	1,772,710.53
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(36,570,044.68)	(36,928,399.96)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(2,546,129.41)	(1,132,936.49)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>101,896,477.98</u>	<u>(92,794,501.10)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(695,518.19)	(15,625,655.51)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	9,345.80
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(695,518.19)</u>	<u>(15,616,309.71)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินเบิกเกินบัญชี	20,000,800.00	-
เงินสดจ่ายคืนเงินเบิกเกินบัญชี	(20,121,379.43)	-
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(54,225,109.43)	(66,757,779.33)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(6,573,064.31)	(6,063,882.71)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(15,000,000.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(75,918,753.17)</u>	<u>(72,821,662.04)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	25,282,206.62	(181,232,472.85)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>192,368,478.20</u>	<u>543,199,493.03</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>217,650,684.82</u>	<u>361,967,020.18</u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
- ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยสินเชื่อ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน)	1,484,000.00	5,290,278.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	ข้อมูลเพิ่มเติม
4.1	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
4.2	ลูกหนี้การค้า
4.3	ลูกหนี้อื่น
4.4	สินค้าคงเหลือ
4.5	วัสดุคงเหลือ
4.6	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
4.7	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
4.8	สินทรัพย์สิทธิการใช้
4.9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
4.10	ปศุสัตว์คงเหลือ
4.11	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
4.12	เงินเบิกเกินบัญชี
4.13	เจ้าหนี้การค้า
4.14	เจ้าหนี้อื่น
4.15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
4.16	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
4.17	เงินกู้ยืมระยะยาว
4.18	หนี้สินตามสัญญาเช่า
4.19	รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง
4.20	รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้
4.21	ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน
4.22	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
4.23	ทุน

กสิ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
4.24	รายได้จากการขาย
4.25	รายได้อื่น
4.26	ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ
4.27	ภาระผูกพัน
4.28	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
4.29	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
5	การอนุมัติงบการเงิน



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคโคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (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 ที่ผ่านมาส่งผลกระทบต่อเนื่องด้านการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อยอดขายสินค้าทำให้การจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายและเกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุด

ก

2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2.1 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่ได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายบัญชี

2.2 สตักเงินที่นำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

2.3 การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชี วิธีการคำนวณและผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของ อ.ส.ค.

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

		หน่วย : บาท
	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(27,693,701.49)	(28,295,197.46)
- ออมทรัพย์	<u>245,344,386.31</u>	<u>220,663,675.66</u>
รวม	<u>217,650,684.82</u>	<u>192,368,478.20</u>



4.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	456,932,432.65	650,965,353.44
ลูกหนี้สมาชิก	17,863,040.23	14,404,279.34
เช็คคั้น	185,000.00	683,029.59
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>454,780,524.12</u>	<u>928,844,372.26</u>
รวม	929,760,997.00	1,594,897,034.63
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(29,303,220.81)</u>	<u>(38,863,749.53)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>900,457,776.19</u>	<u>1,556,033,285.10</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน

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

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี

โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

อ.ส.ค. จะตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เฉพาะลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ ได้ดังนี้

	ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	อื่น ๆ	รวม
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	262,673,736.50	454,780,524.12	9,931,343.88	727,385,604.50
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 1 เดือน	82,740,152.38	-	7,909,723.35	90,649,875.73
- เกิน 1 - 2 เดือน	49,582,121.48	-	-	49,582,121.48
- เกิน 2 - 3 เดือน	34,007,334.30	-	-	34,007,334.30
- เกิน 3 - 6 เดือน	18,585,900.06	-	-	18,585,900.06
- เกิน 6 - 12 เดือน	226,126.41	-	-	226,126.41
- เกิน 12 เดือน	<u>9,117,061.52</u>	<u>-</u>	<u>206,973.00</u>	<u>9,324,034.52</u>
รวมเกินกำหนดชำระ	<u>194,258,696.15</u>	<u>-</u>	<u>8,116,696.35</u>	<u>202,375,392.50</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>456,932,432.65</u>	<u>454,780,524.12</u>	<u>18,048,040.23</u>	<u>929,760,997.00</u>

Signature

4.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีดังนี้

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด - ตามรายงานไว้เดิม	38,863,749.53	35,625,915.52
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ	-	2,351,009.32
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด - หลังปรับปรุง	38,863,749.53	37,976,924.84
บวก ตั้งเพิ่มระหว่างงวด	16,693,460.75	886,824.69
หัก ตัดหนี้สูญระหว่างงวด	(26,253,989.47)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>29,303,220.81</u>	<u>38,863,749.53</u>

4.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ลูกหนี้อื่น	12,944,056.67	13,255,749.92
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,110,314.19)	(30,488.22)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>10,833,742.48</u>	<u>13,225,261.70</u>

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้อื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีดังนี้

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด - ตามรายงานไว้เดิม	30,488.22	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ	-	4,110.23
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด - หลังปรับปรุง	30,488.22	4,110.23
บวก ตั้งเพิ่มระหว่างงวด	2,079,825.97	26,377.99
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>2,110,314.19</u>	<u>30,488.22</u>

ก

4.4 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ผลิตภัณ์นม ยู.เอช.ที.	390,603,615.77	188,792,325.37
ผลิตภัณ์นมพาสเจอร์ไรส์	11,017,482.39	3,364,764.20
ผลิตภัณ์อื่น	5,076,104.91	5,093,181.04
ผลิตภัณ์น้ำเชื้อ	14,269,629.88	14,194,110.28
น้ำนมดิบ	4,844,309.20	1,222,611.41
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	965,517,306.25	849,070,636.47
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>39,990,157.67</u>	<u>26,632,336.24</u>
รวม	<u>1,431,318,606.07</u>	<u>1,088,369,965.01</u>

4.5 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,978,145.66	1,953,161.51
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3,205,072.92	1,603,766.90
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	979,721.69	700,676.54
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	47,696,400.55	46,797,057.34
วัสดุผสมเทียม	665,041.08	439,979.49
วัสดุอื่น	<u>551,261.69</u>	<u>303,943.34</u>
รวม	<u>55,075,643.59</u>	<u>51,798,585.12</u>

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	2,375,849.66	-
รายได้ค้างรับ	358,204.49	3,148,029.26
สินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	196,325.58	196,325.58
อื่น ๆ	<u>8,818,329.65</u>	<u>4,233,198.62</u>
	11,748,709.38	7,577,553.46
หัก สำรองสินค้าสำเร็จรูป/วัสดุ เสื่อมสภาพรอดำเนินการ	<u>(196,325.58)</u>	<u>(196,325.58)</u>
รวม	<u>11,552,383.80</u>	<u>7,381,227.88</u>



4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้าและ ชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง		หน่วย : บาท
							ก่อสร้าง	ก่อสร้าง	
ณ 1 ตุลาคม 2565	14,698,185.00	865,138,576.14	132,888,594.81	84,181,635.36	929,974,612.27	59,820,423.07	8,180,000.00	2,094,882,026.65	รวม
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	695,519.19	-	-	-	-	-	695,519.19	
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่น ๆ	-	2,025,000.00	-	500,000.00	5,530,000.00	-	-	8,055,000.00	
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	
ณ 31 ธันวาคม 2565	14,698,185.00	867,859,095.33	132,888,594.81	84,681,635.36	935,504,612.27	59,820,423.07	8,180,000.00	2,103,632,545.84	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-	-	-	-	-	
ณ 1 ตุลาคม 2565	-	448,365,416.12	76,537,920.60	51,908,643.63	718,602,823.10	54,438,185.63	-	1,349,852,989.08	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	7,681,720.89	1,155,036.62	1,748,457.77	11,512,939.33	752,989.23	-	22,851,143.84	
รับโอนสินทรัพย์สัญญาเช่าและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	-	
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	
ณ 31 ธันวาคม 2565	-	456,047,137.01	77,692,957.22	53,657,101.40	730,115,762.43	55,191,174.86	-	1,372,704,132.92	
มูลค่าตามบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	
ณ 31 ธันวาคม 2565	14,698,185.00	411,811,958.32	55,195,637.59	31,024,533.96	205,388,849.84	4,629,248.21	8,180,000.00	730,928,412.92	
ณ 30 กันยายน 2565	14,698,185.00	416,773,160.02	56,350,674.21	32,272,991.73	211,371,789.17	5,382,237.44	8,180,000.00	745,029,037.57	

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมนครบวจรงที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์โคมนครประจวบคีรีขันธ์ - 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

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 22,851,143.84 บาท

4.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้จ่าย ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท รวม
ณ 1 ตุลาคม 2565	5,507,210.75	153,687,039.25	1,007,843,453.86	53,023,040.64	103,310,654.01	1,323,371,398.51
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	919,511,636.21	-	-	919,511,636.21
ลดลงระหว่างงวด	-	-	(1,626,400.00)	-	-	(1,626,400.00)
ณ 31 ธันวาคม 2565	5,507,210.75	153,687,039.25	1,925,728,690.07	53,023,040.64	103,310,654.01	2,241,256,634.72
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ 1 ตุลาคม 2565	234,469.70	34,394,980.07	543,058,405.89	33,343,222.63	20,662,130.80	631,693,209.09
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	555,793.60	1,936,877.69	60,400,264.58	2,532,313.21	5,207,989.13	70,633,238.21
ลดลงระหว่างงวด	-	-	(1,626,398.00)	-	-	(1,626,398.00)
ณ 31 ธันวาคม 2565	790,263.30	36,331,857.76	601,832,272.47	35,875,535.84	25,870,119.93	700,700,049.30
มูลค่าตามบัญชี						
ณ 31 ธันวาคม 2565	4,716,947.45	117,355,181.49	1,323,896,417.60	17,147,504.80	77,440,534.08	1,540,556,585.42
ณ 30 กันยายน 2565	5,272,741.05	119,292,059.18	464,785,047.97	19,679,818.01	82,648,523.21	691,678,189.42

สินทรัพย์สิทธิการใช้จ่ายมีค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 70,633,238.21 บาท

Signature

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		
	<u>โปรแกรมสำเร็จรูป</u>	<u>สิทธิการใช้ประโยชน์</u>	<u>รวม</u>
ราคาทุน			
ณ 1 ตุลาคม 2565	29,279,430.48	1,499,608.82	30,779,039.30
ลดลงระหว่างงวด	-	(1,499,608.82)	(1,499,608.82)
ณ 31 ธันวาคม 2565	<u>29,279,430.48</u>	-	<u>29,279,430.48</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ 1 ตุลาคม 2565	22,614,945.59	1,499,608.82	24,114,554.41
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	708,185.64	-	708,185.64
ลดลงระหว่างงวด	-	(1,499,608.82)	(1,499,608.82)
ณ 31 ธันวาคม 2565	<u>23,323,131.23</u>	-	<u>23,323,131.23</u>
มูลค่าตามบัญชี			
ณ 31 ธันวาคม 2565	<u>5,956,299.25</u>	-	<u>5,956,299.25</u>
ณ 30 กันยายน 2565	<u>6,664,484.89</u>	-	<u>6,664,484.89</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 รสอ.ส.ค. ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556 เรื่อง ขอส่งมอบสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 8/2558 วันที่ 26 พฤษภาคม 2558) โดย อ.ส.ค. ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จนครบถ้วนแล้ว

4.10 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>	
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	22,915,690.00	20,439,381.00	
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1,112,910.00	7,368,526.50	
ซื้อโค	-	2,169,000.00	
หัก ขายโค	(1,245,860.00)	(6,197,547.50)	
โคตาย	<u>(150,790.00)</u>	<u>(1,396,650.00)</u>	<u>(863,670.00)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>22,631,950.00</u>	<u>22,915,690.00</u>	

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 มีจำนวน 563 ตัว และ 512 ตัว มูลค่า 22,631,950.00 บาท และ 22,915,690.00 บาท ตามลำดับ

4.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
ลูกหนี้อื่นค้ำงานาน	10,262,729.03	10,468,156.19
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(10,262,729.03)</u>	<u>(10,468,156.19)</u>
ลูกหนี้อื่นค้ำงานาน - สุทธิ	0.00	0.00
ลูกหนี้รอการสอบสวน	9,630,741.40	9,630,741.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(9,630,741.40)</u>	<u>(9,630,741.40)</u>
ลูกหนี้รอการสอบสวน - สุทธิ	0.00	0.00
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	5,038,398.00	5,038,398.00
หัก สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	<u>(5,038,398.00)</u>	<u>(5,038,398.00)</u>
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน - สุทธิ	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	1,111,925.99	1,075,516.78
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	-	38,880.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	64,000.00	99,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้อื่นค้ำงานาน	<u>297,854.35</u>	<u>306,065.77</u>
รวม	<u>1,473,780.34</u>	<u>1,519,462.55</u>

4.12 เงินเบิกเกินบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
เงินเบิกเกินบัญชี	-	120,579.43
รวม	<u>-</u>	<u>120,579.43</u>

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาวงเงินกู้เบิกเกินบัญชี (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

กสิ

4.13 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	373,424,990.08	287,037,558.61
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	1,041,987,399.39	1,102,417,055.63
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	28,887,635.30	25,183,070.60
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	22,904,608.23	28,307,641.99
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	65,376,481.90	87,227,423.04
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>380,300,044.84</u>	<u>464,651,856.52</u>
รวม	<u>1,912,881,159.74</u>	<u>1,994,824,606.39</u>

4.14 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	1,484,000.00	21,785,845.00
เจ้าหนี้อื่น ๆ	9,431,576.34	5,315,838.61
เจ้าหนี้นมโรงเรียนรอการสะสาง	<u>13,755,051.31</u>	<u>8,423,450.35</u>
รวม	<u>24,670,627.65</u>	<u>35,525,133.96</u>

4.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	15,576,031.41	10,033,244.09
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	8,392,529.01	6,533,922.64
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>11,163,184.21</u>	<u>8,152,069.06</u>
รวม	<u>35,131,744.63</u>	<u>24,719,235.79</u>



4.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	51,877,538.51	66,075,022.42
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	34,952,743.56	34,952,743.56
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	1,496,407.37	1,496,407.37
อื่นๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,902,048.65	2,807,803.31
- รายได้รอดัดบัญชี	-	3,621,897.82
- รายได้รับล่วงหน้า	-	21,000.00
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(26,914,608.10)	(17,474,189.09)
- อื่น ๆ	<u>6,265,702.16</u>	<u>(4,586,925.78)</u>
รวม	<u>70,579,832.15</u>	<u>97,937,247.57</u>

4.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,000,000.00	4,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>33,165,000.00</u>	<u>33,165,000.00</u>
รวม	<u>37,165,000.00</u>	<u>37,165,000.00</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. ได้รับเงินกู้ยืมตามแผนงานแล้ว รวมเป็นเงิน 40,165,000.00 บาท

กิติ

4.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	467,553,801.84	239,974,514.86
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>964,767,427.46</u>	<u>327,060,187.66</u>
รวม	<u>1,432,321,229.30</u>	<u>567,034,702.52</u>

	เจ้าหนี้ ตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดักบัญชี	หนี้สิน ตามสัญญาเช่า
มูลค่าตามบัญชี	611,345,766.16	(44,311,063.64)	567,034,702.52
บวก เพิ่มขึ้นในงวด	1,029,264,859.62	(109,753,223.41)	919,511,636.21
หัก กระแสเงินสดออกจ่ายชำระ	<u>(60,790,851.20)</u>	<u>6,565,741.77</u>	<u>(54,225,109.43)</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>1,579,819,774.58</u>	<u>(147,498,545.28)</u>	<u>1,432,321,229.30</u>

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า		
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	467,553,801.84	239,974,514.86
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	763,528,825.17	319,570,662.88
เกิน 5 ปี	<u>201,238,602.29</u>	<u>7,489,524.78</u>
รวม	<u>1,432,321,229.30</u>	<u>567,034,702.52</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า เป็นค่าเช่าที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ ที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.27.1 - 4.27.4

4.19 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
2562	71,780,000.00	86,780,000.00
2563	4,400,000.00	4,400,000.00
2565	<u>1,400,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>
รวม	<u>77,580,000.00</u>	<u>92,580,000.00</u>

4.19 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย (ต่อ)

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2562 ที่ตั้งไว้จำนวน 80,000,000.00 บาท ตามที่ อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 จากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ตามหนังสือที่ กค 0819.2/5695 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 ทั้งนี้ได้มีหนังสือที่ กค 0819.2/3616 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2565 ให้ อ.ส.ค. นำส่งรายได้แผ่นดินประจำปี 2562 จำนวน 96,780,000.00 บาท โดยทยอยนำส่งเป็น 5 งวด งวดที่ 1 นำส่งภายในเดือนกันยายน 2565 จำนวน 10,000,000.00 บาท อ.ส.ค. นำส่งแล้วตามหนังสือที่ กษ 1905/2961 ลงวันที่ 29 กันยายน 2565 งวดที่ 2 นำส่งภายในเดือนธันวาคม 2565 จำนวน 15,000,000.00 บาท อ.ส.ค. นำส่งแล้วตามหนังสือที่ กษ 1905/862 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2565 งวดที่ 3 นำส่งภายในเดือนมีนาคม 2566 จำนวน 25,000,000.00 บาท งวดที่ 4 นำส่งภายในเดือนมิถุนายน 2566 จำนวน 25,000,000.00 บาท และงวดที่ 5 นำส่งภายในเดือนกันยายน 2566 จำนวน 21,780,000.00 บาท พร้อมการจ่ายโบนัสกรรมการ

4.20 รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
รายได้จากการบริจาคหรือรับรู้	21,024,994.26	14,055,362.02
รายได้ทุนรับจากงบประมาณหรือการรับรู้	<u>2,075,795.54</u>	<u>2,211,173.57</u>
รวม	<u>23,100,789.80</u>	<u>16,266,535.59</u>

4.21 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นงวด	433,705,899.00	453,332,743.00
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,286,871.33	24,281,140.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,295,442.82	5,254,217.00
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัย	-	5,784,133.72
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(36,570,044.68)</u>	<u>(54,946,334.72)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน สิ้นงวด	<u>404,718,168.47</u>	<u>433,705,899.00</u>

4.21 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	31 ธ.ค. 65	31 ธ.ค. 64
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,286,871.33	6,070,285.08
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>1,295,442.82</u>	<u>1,313,554.22</u>
รวม	<u>7,582,314.15</u>	<u>7,383,839.30</u>

หน่วย : บาท

4.22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา เกิน 1 ปี	3,785,636.00	5,516,042.00
รายได้จากการให้ใช้สิทธิรอการรับรู้	14,034,853.39	14,853,419.27
เจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ-ดอกเบี้ยรับ	<u>151,900.74</u>	<u>149,058.27</u>
รวม	<u>17,972,390.13</u>	<u>20,518,519.54</u>

หน่วย : บาท

4.23 ทุน ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 65	30 ก.ย. 65
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>
รวม	<u>655,606,787.68</u>	<u>655,606,787.68</u>

หน่วย : บาท



4.24 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>31 ธ.ค. 64</u>
รายได้ผลิตภัณฑนมพาณิชย์	1,040,707,329.59	1,507,941,165.18
รายได้ผลิตภัณฑนมโรงเรียน	198,398,177.27	356,438,484.27
รายได้จากการขายน้ำมันดิบ	11,918,063.00	3,829,265.29
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	525,777.16	680,121.88
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	23,137,074.00	11,408,462.00
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	5,064,790.00	4,619,246.00
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	2,171,874.40	2,511,756.10
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>2,265,701.81</u>	<u>2,937,045.49</u>
รวม	<u>1,284,188,787.23</u>	<u>1,890,365,546.21</u>

4.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>31 ธ.ค. 65</u>	<u>31 ธ.ค. 64</u>
รายได้จากการบริการและค่าธรรมเนียม	2,649,042.69	1,913,121.74
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	626,628.22	642,142.13
รายได้เงินสนับสนุน	537,383.18	70,415.89
รายได้จากการบริจาค	1,220,745.79	2,244,847.15
ดอกเบี้ยรับ	175,838.75	200,570.43
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1,618,460.00	1,221,862.50
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>2,708,434.76</u>	<u>3,583,660.67</u>
รวม	<u>9,536,533.39</u>	<u>9,876,620.51</u>



4.26 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 65	31 ธ.ค. 64
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(226,220,134.39)	(265,156,011.57)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,164,169,715.33	1,575,061,164.25
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	126,180,237.85	130,329,944.18
ค่าซ่อมแซม	29,847,294.25	45,378,023.76
ค่าขนส่ง	46,455,463.63	63,315,854.39
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	88,866,062.06	138,175,080.53
ค่าจ้างเหมาบริการ	39,049,169.73	45,057,107.38
ค่าเช่า	16,746,807.83	42,484,880.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,388,843.10	8,513,599.97
ค่าสาธารณูปโภค	36,900,339.23	32,621,391.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	94,192,567.69	69,844,854.89
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,304,387.32	3,454,878.35
ต้นทุนทางการเงิน	<u>12,115,851.63</u>	<u>6,231,871.76</u>
รวม	<u>1,457,996,605.26</u>	<u>1,895,312,639.41</u>

4.27 ภาระผูกพัน

4.27.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน รวมทั้งสิ้นจำนวน 2 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	1,749,234.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,749,234.00

4.27.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 31 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปีดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	405,072,641.66
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	820,661,430.47
เกิน 5 ปี	224,276,524.49



4.27 ภาวะผูกพัน (ต่อ)

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

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	10,020,819.85
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,846,609.42

4.27.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่า ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งสิ้นจำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	23,600,000.04
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	64,899,999.91

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

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	12,840.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	44,940.00

4.27.6 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการนิคมสร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 5 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	1,685,537.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	403,542.00

4.28 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังนี้

	หน่วย: บาท			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ต.ค. 65	กระแสเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง)	รายการที่ไม่ใช่เงินสด เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 65
เงินเบิกเกินบัญชี	120,579.43	(120,579.43)	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	37,165,000.00	-	-	37,165,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	567,034,702.52	(54,225,109.43)	919,511,636.21	1,432,321,229.30
รวม	604,320,281.95	(54,345,688.86)	919,511,636.21	1,469,486,229.30

4.29 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 อ.ส.ค. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกบุคคลภายนอกฟ้องคดีต่อศาลจำนวน 2 คดี เป็นทุนทรัพย์รวม 2,844.75 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอน ตามคำสั่งศาลซึ่งยังไม่ถึงที่สุด

5. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลนี้ เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2566

กสิ
