



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล  
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562



## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจจะพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

### ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสมบัติ ไชยกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวนัญญา กาญจนวัฒน์านนท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 ธันวาคม 2562

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	235,360,322.83	483,777,895.53
ลูกหนี้การค้า	4.2	909,195,858.30	884,145,756.26
ลูกหนี้อื่น	4.3	3,590,776.63	3,061,121.92
สินค้าคงเหลือ	4.4	1,783,923,092.45	805,247,297.36
วัสดุคงเหลือ	4.5	77,152,228.04	76,681,830.91
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.6	34,874,139.12	64,954,651.13
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>3,044,096,417.37</b>	<b>2,317,868,553.11</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.7	668,219,540.62	648,953,718.40
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	4.8	841,184,444.56	956,584,156.92
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.9	9,478,898.08	9,927,118.25
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	4.10	47,906,508.95	63,938,992.71
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.11	17,078,115.00	16,184,770.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.12	1,105,572.74	971,668.91
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,584,973,079.95</b>	<b>1,696,560,425.19</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>4,629,069,497.32</b>	<b>4,014,428,978.30</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

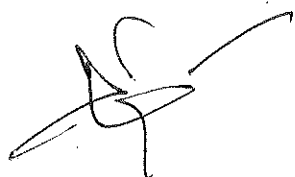
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	4.13	1,548,777,206.08	1,082,807,967.21
เจ้าหนี้อื่น	4.14	35,708,578.82	42,640,305.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.15	59,269,437.77	28,337,095.00
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	4.17	400,244,546.09	353,044,532.33
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.16	101,752,271.79	148,105,927.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,145,752,040.55</u>	<u>1,654,935,828.36</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	4.17	545,640,153.81	746,339,894.10
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	4.18	93,450,000.00	182,450,000.00
รายได้จากการบริการรถอกรับรู้	4.19	7,725,436.75	8,626,783.54
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	4.20	333,708,033.10	345,880,041.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>980,523,623.66</u>	<u>1,283,296,718.64</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,126,275,664.21</u>	<u>2,938,232,547.00</u>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	4.21	655,679,787.68	651,366,787.68
กำไรสะสม		847,114,045.43	424,829,643.62
รวมส่วนของทุน		<u>1,502,793,833.11</u>	<u>1,076,196,431.30</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>4,629,069,497.32</u>	<u>4,014,428,978.30</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายณรงค์ฤทธิ์ วงศ์สุวรรณ)

ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางสาวศิริพร วัฒนาเอียบพันธ์)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2562	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2561
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.22	2,465,520,843.16	2,303,148,121.25
รายได้อื่น	4.23	<u>18,008,464.10</u>	<u>10,927,345.80</u>
รวมรายได้		<u>2,483,529,307.26</u>	<u>2,314,075,467.05</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		1,928,816,609.63	1,804,675,145.21
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		52,789,698.55	52,960,531.47
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		358,730,365.13	339,228,385.62
ต้นทุนทางการเงิน		<u>13,418,644.81</u>	<u>13,957,206.34</u>
รวมค่าใช้จ่าย	4.24	<u>2,353,755,318.12</u>	<u>2,210,821,268.64</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>129,773,989.14</u></u>	<u><u>103,254,198.41</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2561
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.22	7,187,564,795.96	6,838,078,538.43
รายได้อื่น	4.23	<u>42,711,261.34</u>	<u>33,694,128.29</u>
รวมรายได้		<u>7,230,276,057.30</u>	<u>6,871,772,666.72</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		5,632,007,299.56	5,449,895,944.61
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		150,492,509.98	147,460,972.79
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		977,093,541.10	921,908,559.78
ต้นทุนทางการเงิน		<u>43,398,304.85</u>	<u>36,947,977.81</u>
รวมค่าใช้จ่าย	4.24	<u>6,802,991,655.49</u>	<u>6,556,213,454.99</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>427,284,401.81</u></u>	<u><u>315,559,211.73</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	651,366,787.68	287,823,249.71	939,190,037.39
รายได้แผ่นดินนำส่งเพิ่มเติม	-	(1,400,000.00)	(1,400,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	315,559,211.73	315,559,211.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	<u>651,366,787.68</u>	<u>601,982,461.44</u>	<u>1,253,349,249.12</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	651,366,787.68	424,829,643.62	1,076,196,431.30
รายได้แผ่นดินนำส่งเพิ่มเติม	-	(5,000,000.00)	(5,000,000.00)
ทุนรับจากงบประมาณ	4,313,000.00	-	4,313,000.00
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	427,284,401.81	427,284,401.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	<u>655,679,787.68</u>	<u>847,114,045.43</u>	<u>1,502,793,833.11</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2561
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสำหรับงวด	427,284,401.81	315,559,211.73
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	206,106,038.44	164,886,143.16
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	18,431,606.90	17,730,792.09
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	-	55,747.55
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้า	(895,589.74)	(620,323.51)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	16,163,442.37	15,394,010.58
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	(3,497,500.00)	(2,956,675.00)
ต้นทุนทางการเงิน	43,398,304.85	36,947,977.81
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีสินทรัพย์	381,214.61	1,003,378.92
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ออนเป็นรายได้	(1,146,317.79)	(1,037,389.08)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	706,225,601.45	546,962,874.25
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(24,154,512.30)	89,890,322.87
ลูกหนี้อื่น	(529,654.71)	3,396,434.39
สินค้าคงเหลือ	(978,675,795.09)	(729,185,886.30)
วัสดุคงเหลือ	(470,397.13)	1,659,251.71
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	30,080,512.01	(58,144,888.16)
ปศุสัตว์คงเหลือ	2,604,155.00	1,747,045.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(133,903.83)	1,318,133.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

	30 มิถุนายน 2562	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2561
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	465,969,238.87	377,030,235.41
เจ้าหนี้อื่น	(3,275,273.34)	5,340,176.89
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30,757,679.71	(13,408,333.98)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(46,353,656.10)	(57,375,045.18)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(28,335,450.27)	(18,885,823.17)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>153,708,544.27</u>	<u>150,344,497.51</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับอาคารและอุปกรณ์	(78,037,016.31)	(68,179,776.86)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,950,902.97)	(337,685.59)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	<u>126,929.84</u>	<u>-</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(79,860,989.44)</u>	<u>(68,517,462.45)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	(189,354,485.74)	(113,763,796.24)
จ่ายดอกเบี้ย	(43,223,641.79)	(39,615,479.72)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(94,000,000.00)	(88,400,000.00)
ทุนรับจากงบประมาณ	<u>4,313,000.00</u>	<u>-</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(322,265,127.53)</u>	<u>(241,779,275.96)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(248,417,572.70)	(159,952,240.90)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>483,777,895.53</u>	<u>466,116,501.97</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>235,360,322.83</u>	<u>306,164,261.07</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

.....

#### 1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

##### 1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

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

##### 1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

#### 2. เกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

### เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

### สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

### การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

### 3. นโยบายการบัญชี

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลโดยทั่วไป อ.ส.ค. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของ อ.ส.ค.

### 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินสด	157,826.82	147,870.74
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(49,588,064.96)	(13,166,326.91)
– ออมทรัพย์	<u>284,790,560.97</u>	<u>496,796,351.70</u>
รวม	<u>235,360,322.83</u>	<u>483,777,895.53</u>

4.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ลูกหนี้ผลิตภัณฑนม	751,778,218.44	770,826,310.73
ลูกหนี้สมาชิก	16,380,264.88	11,320,574.18
เช็คคืน	716,029.59	716,029.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(38,141,663.61)</u>	<u>(39,051,551.74)</u>
รวม	730,732,849.30	743,811,362.76
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>178,463,009.00</u>	<u>140,334,393.50</u>
รวม	<u>909,195,858.30</u>	<u>884,145,756.26</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑนมส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้จากการจำหน่ายนมพาณิชย์และนมโรงเรียน  
 ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งนํ้านมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ  
 เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑนมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค.  
 สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ได้ ดังนี้

	<u>1 - 180 วัน</u>	<u>181 - 360 วัน</u>	<u>361 วันขึ้นไป</u>	<u>รวม</u>
ลูกหนี้การค้า นมพาณิชย์	489,346,331.60	14,702,597.25	9,782,210.68	513,831,139.53
ลูกหนี้การค้า นมโรงเรียน	199,513,754.55	1,095,530.06	25,152,681.80	225,761,966.41
ลูกหนี้การค้า นํ้านมดิบ	<u>10,571,700.00</u>	-	<u>1,613,412.50</u>	<u>12,185,112.50</u>
รวม	<u>699,431,786.15</u>	<u>15,798,127.31</u>	<u>36,548,304.98</u>	<u>751,778,218.44</u>

4.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ลูกหนี้อื่น	18,091,892.27	17,562,237.56
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(14,501,115.64)</u>	<u>(14,501,115.64)</u>
รวม	<u>3,590,776.63</u>	<u>3,061,121.92</u>

4.4 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ผลิตภัณฑัณมสเตอร์ไรลส์	1,245,494,743.38	455,708,813.31
ผลิตภัณฑัณมพาสเจอร์ไรลส์	10,139,960.77	4,370,163.33
ผลิตภัณฑัณอื่น	4,374,388.51	4,007,088.41
ผลิตภัณฑัณน้ำเชื้อ	22,702,706.25	20,761,726.10
น้ันมดิบ	6,975,211.99	801,556.90
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	479,376,912.84	301,333,028.12
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>14,859,168.71</u>	<u>18,264,921.19</u>
รวม	<u>1,783,923,092.45</u>	<u>805,247,297.36</u>

4.5 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,408,800.04	1,667,082.06
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตวแพทย์	1,121,094.46	1,173,140.51
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	629,188.76	853,812.73
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	73,225,962.89	72,323,460.28
วัสดุผสมเทียม	412,056.11	328,172.15
วัสดุอื่น	<u>355,125.78</u>	<u>336,163.18</u>
รวม	<u>77,152,228.04</u>	<u>76,681,830.91</u>

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	27,027,794.32	61,921,685.70
ลูกหนี้เงินยืมทดลอง	5,273,598.63	57,822.33
รายได้ค้างรับ	18,285.35	468,996.76
อื่นๆ	<u>2,554,460.82</u>	<u>2,506,146.34</u>
รวม	<u>34,874,139.12</u>	<u>64,954,651.13</u>

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและสิ่งก่อสร้าง		ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	ถนนและรั้ว	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง		รวม
		อาคารและสิ่งก่อสร้าง	ชลประทาน					งานระหว่างก่อสร้าง	ก่อสร้าง	
ณ 1 ตุลาคม 2561	14,698,185.00	680,806,717.18	113,881,701.40	58,394,834.35	841,157,283.11	52,940,968.18	5,036,774.60	1,766,916,463.82		
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	533,695.86	8,796,774.43	8,671,397.17	32,626,966.86	4,065,915.52	19,685,812.70	74,380,562.54		
รับโอนสินทรัพย์และอื่นๆ	-	107,621,169.55	27,065,696.27	19,572,691.58	61,096,766.69	12,586,731.41	-	227,943,055.50		
ลดลงระหว่างงวด	-	(99,191,806.77)	(30,253,174.50)	(14,702,451.44)	(57,204,772.13)	(11,157,915.20)	(13,612,712.75)	(226,122,832.79)		
ณ 30 มิถุนายน 2562	14,698,185.00	689,769,775.82	119,490,997.60	71,936,471.66	877,676,244.53	58,435,699.91	11,109,874.55	1,843,117,249.07		
ค่าเสื่อมราคาสะสม										
ณ 1 ตุลาคม 2561	-	364,829,237.56	60,941,847.36	25,461,042.07	620,004,508.58	46,726,109.85	-	1,117,962,745.42		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	16,322,078.70	3,228,664.71	3,936,352.60	28,901,091.04	2,459,863.54	-	54,848,050.59		
รับโอนสินทรัพย์และอื่นๆ	-	53,520,754.13	12,129,733.66	7,936,960.70	44,970,623.92	12,509,159.78	-	131,067,232.19		
ลดลงระหว่างงวด	-	(54,169,379.16)	(13,710,798.32)	(7,436,562.92)	(42,583,234.78)	(11,080,344.57)	-	(128,980,319.75)		
ณ 30 มิถุนายน 2562	-	380,502,691.23	62,589,447.41	29,897,792.45	651,292,988.76	50,614,788.60	-	1,174,897,708.45		
มูลค่าตามบัญชี										
ณ 30 มิถุนายน 2562	14,698,185.00	309,267,084.59	56,901,550.19	42,038,679.21	226,383,255.77	7,820,911.31	11,109,874.55	668,219,540.62		
ณ 30 กันยายน 2561	14,698,185.00	315,977,479.62	52,939,854.04	32,933,792.28	221,152,774.53	6,214,858.33	5,036,774.60	648,953,718.40		

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคมนครบวรจรรยาที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมชนสหกรณ์โคมนครบวรจรรยาที่ 1 พฤษภาคม 2561 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท ปัจจุบันชุมชนสหกรณ์ได้ทำสัญญาเช่าต่อตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเก่าเดือน กันยายน 2562 จำนวน 54,848,050.59 บาท

4.8 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ 1 ตุลาคม 2561	131,181,840.73	1,326,203,715.97	54,928,712.04	1,512,314,268.74
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	6,147,200.00	33,891,341.55	40,038,541.55
ลดลงระหว่างงวด	-	(2,812,598.36)	(39,146,816.21)	(41,959,414.57)
ณ 30 มิถุนายน 2562	<u>131,181,840.73</u>	<u>1,329,538,317.61</u>	<u>49,673,237.38</u>	<u>1,510,393,395.72</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ณ 1 ตุลาคม 2561	4,567,029.88	508,755,121.96	42,407,959.98	555,730,111.82
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	4,905,841.27	139,292,419.84	7,059,726.74	151,257,987.85
ลดลงระหว่างงวด	-	(2,812,596.36)	(34,966,552.15)	(37,779,148.51)
ณ 30 มิถุนายน 2562	<u>9,472,871.15</u>	<u>645,234,945.44</u>	<u>14,501,134.57</u>	<u>669,208,951.16</u>
<b>มูลค่าตามบัญชี</b>				
ณ 30 มิถุนายน 2562	<u>121,708,969.58</u>	<u>684,303,372.17</u>	<u>35,172,102.81</u>	<u>841,184,444.56</u>
ณ 30 กันยายน 2561	<u>126,614,810.85</u>	<u>817,448,594.01</u>	<u>12,520,752.06</u>	<u>956,584,156.92</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 151,257,987.85 บาท

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย.2562</u>	<u>30 ก.ย.2561</u>
ราคาทุนต้นงวด	22,789,590.47	18,210,878.35
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,950,902.97	4,578,712.12
ลดลงระหว่างงวด	-	-
ราคาทุนสิ้นงวด	<u>24,740,493.44</u>	<u>22,789,590.47</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสมต้นงวด	12,862,472.22	10,495,007.45
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	2,399,123.14	2,367,464.77
ลดลงระหว่างงวด	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิ้นงวด	<u>15,261,595.36</u>	<u>12,862,472.22</u>
มูลค่าตามบัญชี	<u>9,478,898.08</u>	<u>9,927,118.25</u>



อ.ส.ค. ได้รับโอนสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารบนที่ราชพัสดุจากร้านสหกรณ์ อ.ส.ค. จำกัด มูลค่า 1,499,608.82 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 สิ้นสุดวันที่ 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

#### 4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาการเช่าเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ราคาทุนต้นงวด	150,047,605.42	150,047,605.42
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างงวด	-	-
ราคาทุนสิ้นงวด	<u>150,047,605.42</u>	<u>150,047,605.42</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสมต้นงวด	86,108,612.71	64,673,240.65
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	16,032,483.76	21,435,372.06
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิ้นงวด	<u>102,141,096.47</u>	<u>86,108,612.71</u>
มูลค่าตามบัญชี	<u>47,906,508.95</u>	<u>63,938,992.71</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นรายการที่ อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการ และการบัญชีเพื่อรองรับการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคตและอุปกรณ์ต่าง ๆ มูลค่าตามสัญญา 206,000,000.00 บาท (รวมดอกเบี้ยจ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม) ระยะเวลาการเช่า 7 ปี ตามหมายเหตุ 4.25.3

#### 4.11 ปศุสัตว์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561		
ณ 1 ตุลาคม 2561	16,184,770.00	14,821,115.00		
บวก กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	3,497,500.00	3,791,785.00		
บวก ซื้อมโค		661,135.00		
หัก ขายโค	(1,422,450.00)	(1,552,130.00)		
โคตาย	(1,181,705.00)	(2,604,155.00)	(1,537,135.00)	(3,089,265.00)
ณ 30 มิถุนายน 2562	<u>17,078,115.00</u>	<u>16,184,770.00</u>		

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัยพัฒนา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 มีจำนวน 500 ตัว และ 465 ตัว มูลค่า 17,078,115.00 บาท และ 16,184,770.00 บาท ตามลำดับ

4.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	412,198.75	278,294.92
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	4,485,604.16	4,485,604.16
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	38,880.00	38,880.00
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	119,200.00	119,200.00
ดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้ค้ำงาน	<u>535,293.99</u>	<u>535,293.99</u>
	5,591,176.90	5,457,273.07
หัก สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	<u>(4,485,604.16)</u>	<u>(4,485,604.16)</u>
รวม	<u>1,105,572.74</u>	<u>971,668.91</u>

4.13 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	457,023,093.37	331,130,124.37
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	863,474,646.23	508,452,788.78
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	21,373,300.30	16,291,221.30
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	10,206,808.71	8,232,017.40
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	40,724,468.08	70,569,816.13
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>155,974,889.39</u>	<u>148,131,999.23</u>
รวม	<u>1,548,777,206.08</u>	<u>1,082,807,967.21</u>

4.14 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	18,119,791.30	21,776,245.07
เจ้าหนี้อื่น ๆ	4,994,925.68	6,107,865.92
เจ้าหนี้นมโรงเรียนรอการสะสาง	<u>12,593,861.84</u>	<u>14,756,194.94</u>
รวม	<u>35,708,578.82</u>	<u>42,640,305.93</u>

4.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
ดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	15,101,920.16	14,927,257.10
ภาษีมูลค่าเพิ่มสัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย	7,573,881.40	5,335,002.84
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>36,593,636.21</u>	<u>8,074,835.06</u>
รวม	<u>59,269,437.77</u>	<u>28,337,095.00</u>

4.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิ.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	53,179,573.06	63,129,681.46
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	34,000,000.00	68,000,000.00
โบนัสกรรมการค้างจ่าย	1,830,000.00	1,830,000.00
อื่น ๆ		
- เจ้าหนี้รับชำระเกิน	2,724,665.35	3,541,573.34
- รายได้รอดตัดบัญชี	12,946,914.49	12,950,428.49
- สินค้ารับล่วงหน้า	2,093,397.76	541,711.23
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	(12,431,256.96)	(10,610,006.82)
- อื่น ๆ	<u>7,408,978.09</u>	<u>12,742,698.73</u>
รวม	<u>101,752,271.79</u>	<u>148,105,927.89</u>

4.17 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,121,392,055.52	1,322,059,904.67
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(175,507,355.62)</u>	<u>(222,675,478.24)</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	945,884,699.90	1,099,384,426.43
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(400,244,546.09)</u>	<u>(353,044,532.33)</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	<u>545,640,153.81</u>	<u>746,339,894.10</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		
หนี้สินหมุนเวียน ภายใน 1 ปี	400,244,546.09	353,044,532.33
หนี้สินไม่หมุนเวียน เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	462,285,731.77	664,325,406.23
เกิน 5 ปี	<u>83,354,422.04</u>	<u>82,014,487.87</u>
รวม	<u>945,884,699.90</u>	<u>1,099,384,426.43</u>

เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เป็นค่าเช่าอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์ ยานพาหนะและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและทางบัญชีที่ อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุ 4.25.1 - 4.25.3

4.18 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ปีงบประมาณ	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
2560	-	89,000,000.00
2561	<u>93,450,000.00</u>	<u>93,450,000.00</u>
รวม	<u>93,450,000.00</u>	<u>182,450,000.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดปี 2560 จำนวน 94,000,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2560 ที่ตั้งไว้จำนวน 89,000,000.00 บาท เนื่องจาก อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/6344 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2561 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2560 ดังนี้ โบนัสพนักงาน 33,389,960.00 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 94,000,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทอยย่นำส่งเป็น 5 งวด งวดที่ 1 จำนวน 25,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/1452 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2561 งวดที่ 2 จำนวน 10,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/1748 ลงวันที่ 24 มกราคม 2562 งวดที่ 3 จำนวน 20,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/2545 ลงวันที่ 19 เมษายน 2562 งวดที่ 4 จำนวน 20,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/2765 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2562 และงวดที่ 5 จำนวน 19,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/3332 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2562 ครบถ้วนแล้ว

4.19 รายได้จากการบริการการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
รายได้จากการบริการการรับรู้	3,754,348.79	4,249,561.49
รายได้ทุนรับจากงบประมาณการการรับรู้	<u>3,971,087.96</u>	<u>4,377,222.05</u>
<b>รวม</b>	<u><b>7,725,436.75</b></u>	<u><b>8,626,783.54</b></u>

4.20 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	345,880,041.00	296,547,665.99
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10,932,943.23	15,013,918.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	5,230,499.14	7,122,369.00
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัย	-	46,270,611.18
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(28,335,450.27)</u>	<u>(19,074,523.17)</u>
<b>มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด</b>	<u><b>333,708,033.10</b></u>	<u><b>345,880,041.00</b></u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ 30 มิถุนายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10,932,943.23	15,013,918.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>5,230,499.14</u>	<u>7,122,369.00</u>
<b>รวม</b>	<u><b>16,163,442.37</b></u>	<u><b>22,136,287.00</b></u>

4.21 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	<u>30 มิ.ย. 2562</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ทุนประเดิม	30,637,747.11	30,637,747.11
ทุนรับจากงบประมาณ	621,479,540.57	617,166,540.57
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3,562,500.00</u>	<u>3,562,500.00</u>
<b>รวม</b>	<u><b>655,679,787.68</b></u>	<u><b>651,366,787.68</b></u>

4.22 รายได้จากการขาย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
รายได้ผลิตภัณฑนมพาณิชย์	2,196,578,387.93	2,132,356,529.27
รายได้ผลิตภัณฑนมโรงเรียน	216,467,825.91	131,335,266.62
รายได้จากการขายน้มนมดิบ	14,356,245.00	3,256,560.00
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	624,623.96	655,362.27
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	25,394,099.19	24,061,523.09
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	5,427,536.50	5,644,608.00
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	2,935,442.76	2,676,873.00
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>3,736,681.91</u>	<u>3,161,399.00</u>
รวม	<u>2,465,520,843.16</u>	<u>2,303,148,121.25</u>

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
รายได้ผลิตภัณฑนมพาณิชย์	6,154,505,689.02	5,991,146,549.26
รายได้ผลิตภัณฑนมโรงเรียน	877,874,033.93	664,417,172.74
รายได้จากการขายน้มนมดิบ	40,423,846.00	79,970,350.00
รายได้จากการขายน้ำดื่ม	1,826,479.07	1,956,137.59
รายได้จากการขายอาหารสัตว์	75,159,686.74	62,398,560.24
รายได้จากการขายแร่ธาตุ	16,902,055.50	17,480,392.60
รายได้จากการบริการสัตว์แพทย์	7,587,196.19	8,655,768.00
รายได้จากการบริการผสมเทียม	<u>13,285,809.51</u>	<u>12,053,608.00</u>
รวม	<u>7,187,564,795.96</u>	<u>6,838,078,538.43</u>

#### 4.23 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	30 มิ.ย. 2562	30 มิ.ย. 2561
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	2,481,614.72	2,898,072.24
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	1,029,960.04	1,075,981.00
รายได้เงินสนับสนุน	103,551.40	1,732,135.00
รายได้จากการบริจาค	382,166.86	367,662.51
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	-	172,137.15
ดอกเบี้ยรับ	555,205.85	932,849.04
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2,023,585.00	1,699,090.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>11,432,380.23</u>	<u>2,049,418.86</u>
รวม	<u>18,008,464.10</u>	<u>10,927,345.80</u>

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิ.ย.2562	30 มิ.ย.2561
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	9,659,848.16	10,612,727.35
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2,542,794.58	2,894,289.23
รายได้เงินสนับสนุน	211,551.40	3,029,745.00
รายได้จากการบริจาค	1,146,317.79	1,037,389.08
รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน	3,514.00	172,137.15
ดอกเบี้ยรับ	1,011,266.26	1,487,937.36
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	5,156,295.00	4,577,495.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>22,979,674.15</u>	<u>9,882,408.12</u>
รวม	<u>42,711,261.34</u>	<u>33,694,128.29</u>

4.24 ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	<u>30 มิ.ย.2562</u>	<u>30 มิ.ย.2561</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(343,355,048.18)	(541,572,863.00)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,058,690,014.42	2,159,413,886.84
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	137,462,407.81	137,673,183.43
ค่าซ่อมแซม	50,384,360.13	50,241,392.52
ค่าขนส่ง	79,521,813.83	78,865,271.33
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	147,285,314.32	127,346,047.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	51,968,011.56	47,853,183.21
ค่าเช่า	18,508,287.17	14,834,693.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	15,529,975.79	14,400,368.34
ค่าสาธารณูปโภค	39,000,285.73	38,341,115.65
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	75,367,275.74	66,150,219.08
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,973,974.99	3,317,564.08
ต้นทุนทางการเงิน	<u>13,418,644.81</u>	<u>13,957,206.34</u>
<b>รวม</b>	<b><u>2,353,755,318.12</u></b>	<b><u>2,210,821,268.64</u></b>

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวดเก้าเดือน	
	<u>30 มิ.ย.2562</u>	<u>30 มิ.ย.2561</u>
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(927,490,021.87)	(741,635,316.83)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,942,907,074.44	5,660,419,098.22
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	403,996,521.14	403,933,677.29
ค่าซ่อมแซม	152,091,797.63	121,232,932.81
ค่าขนส่ง	232,123,280.84	233,235,986.73
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	361,370,300.99	328,787,162.15
ค่าจ้างเหมาบริการ	144,022,079.23	130,953,479.82
ค่าเช่า	58,349,281.85	38,350,523.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	41,039,216.64	40,998,490.01
ค่าสาธารณูปโภค	108,954,388.34	102,180,150.24
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	224,537,645.34	182,616,935.25
ค่าใช้จ่ายอื่น	17,691,786.07	18,192,357.56
ต้นทุนทางการเงิน	<u>43,398,304.85</u>	<u>36,947,977.81</u>
<b>รวม</b>	<b><u>6,802,991,655.49</u></b>	<b><u>6,556,213,454.99</u></b>



#### 4.25 ภาวะผูกพัน

4.25.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 32 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2562	83,859,513.32
2563	330,600,307.67
2564	212,665,464.07
2565	110,863,209.15
2566	73,511,424.36
2567	64,968,481.86
2568	26,025,075.30
2569	8,025.00

4.25.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 25 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2562	2,920,748.31
2563	11,083,151.24
2564	10,608,848.68
2565	8,632,707.94
2566	7,373,355.59
2567	1,190,039.98

4.25.3 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงิน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบริหารจัดการและการบัญชี เพื่อรองรับการพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) ในอนาคต จำนวน 1 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

ปี	บาท
2562	7,357,142.85
2563	29,428,571.40
2564	24,523,809.70

4.25.4 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเครื่องจักร และพื้นที่ รวมทั้งสิ้นจำนวน 8 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	7,773,501.81
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	65,947.14

4.25.5 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงาน ที่ดินราชพัสดุสำนักงานธนารักษ์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการนิคม  
สร้างตนเองเขื่อนอุบลรัตน์ และที่ดินเพื่อใช้เป็นสถานที่จอดรถ รวมทั้งสิ้นจำนวน 3 สัญญา โดยจ่ายค่าเช่าในแต่ละปี ดังนี้

	บาท
ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	666,066.00
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	603,105.00

#### 5. การจัดประเภทใหม่

อ.ส.ค. ได้จัดประเภทบัญชีบางรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ใหม่  
เพื่อเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

	หน่วย : บาท		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	65,489,945.12	(535,293.99)	64,954,651.13
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	436,374.92	535,293.99	971,668.91

#### 6. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

รายได้แผ่นดินค้างนำส่งของงวดปี 2561 จำนวน 94,000,000.00 บาท ปรับเพิ่มจากงวดปี 2561 ที่ตั้งไว้  
จำนวน 93,450,000.00 บาท เนื่องจาก อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติตามหนังสือสำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ  
ที่ กค 0819.2/5684 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2562 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2561 ดังนี้ โบนัสพนักงาน  
34,137,337.51 บาท นำส่งรายได้แผ่นดิน 94,000,000.00 บาท โดยให้ อ.ส.ค. ทายอดนำส่งเป็น 5 งวด งวดที่ 1 จำนวน  
10,000,000.00 บาท ตามหนังสือที่ กษ 1905/823 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2562 งวดที่ 2 จำนวน 21,000,000.00 บาท  
นำส่งภายในเดือนพฤศจิกายน 2562 งวดที่ 3 จำนวน 21,000,000.00 บาท นำส่งภายในเดือนธันวาคม 2562  
งวดที่ 4 จำนวน 21,000,000.00 บาท นำส่งภายในเดือนมกราคม 2563 และงวดที่ 5 จำนวน 21,000,000.00 บาท  
นำส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2563

7. งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2562