

ภาคผนวก ข
ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์

สหกรณ์ศูนย์สินค้าเศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (สหกรณ์ศูนย์เศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด, 2546)

1.1 สหกรณ์บันทึกโดยใช้เกณฑ์พึงรับพึงจ่าย

1.2 สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคารุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยคำนวณราคารุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

1.3 ณ วันสิ้นปี สหกรณ์ตัดสินค้าเสื่อมชำรุดและหมดอายุ จำนวน 12 รายการ เป็นเงิน 2,416.36 บาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ 10/2546 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2547

1.4 ค่าเสื่อมราคาอาคารอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542

1.5 สหกรณ์ได้รับเงินอุดหนุนจ่ายขาดจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ จำนวน 60,000.00 บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานภายใต้โครงการศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์เกษตรและสหกรณ์ใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2546 โดยแยกเป็นค่าจัดหาอุปกรณ์ (ตู้แช่ผักและผลไม้) จำนวน 20,000.00 บาท และค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 40,000.00 บาท การบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชี สหกรณ์ว่า ด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ ทรัพย์สินที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรือ อุดหนุน พ.ศ.2538 สำหรับตู้แช่ผักและผลไม้ ที่ได้มาเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2546 สหกรณ์เลือกใช้ วิธีการไม่บันทึกทรัพย์สินดังกล่าวไว้ในบัญชีแต่บันทึกไว้ในทะเบียนทรัพย์สินนั้น ทั้งนี้การเลือกใช้ วิธีปฏิบัติดังกล่าวเป็นผลให้สหกรณ์ไม่ได้รับภาระค่าใช้จ่าย ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ จำนวน 21.29 บาท และค่าประชาสัมพันธ์จำนวน 40,000.00 บาท หากสหกรณ์ไม่ได้รับเงินอุดหนุนดังกล่าว จะทำให้สหกรณ์ขาดทุนสุทธิจำนวน 150,576.71 บาท

1.6 สินทรัพย์รอตัดบัญชี ตัดจ่ายเป็นรายปี ระยะเวลา 5 ปี

1.7 ค่าซ่อมบำรุง ค่าซ่อมแซม รวมทั้งการซื้อมาเปลี่ยนแทนสำหรับทรัพย์สินรายการย่อยๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายหักจากรายได้ การต่อเติมหรือเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์รายใหญ่ๆ ถือเป็นรายคาทุนของทรัพย์สิน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	<u>ปี 2546</u>	<u>ปี 2545</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
เงินสด	42,415.12	155,248.54
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	10,668.64	35,464.14
- ออมทรัพย์	628,195.84	521,975.79
รวม	681,279.60	712,688.47

3. ลูกหนี้ระยะสั้น – สุทธิ ประกอบด้วย

	<u>ปี 2546</u>	<u>ปี 2545</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
เงินสด	0.00	7,963.32
เงินฝากธนาคาร	315,000.00	315,000.00
รวม	315,000.00	322,963.32

4. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	<u>ปี 2546</u>	<u>ปี 2545</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ยานพาหนะ	58,634.99	91,560.79
เครื่องใช้สำนักงาน	205,013.34	317,530.73
รวม	263,648.33	409,091.52

5. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี 2546</u>	<u>ปี 2545</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
สินทรัพย์รื้อตัดบัญชี	37,020.00	49,360.00
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	6,000.00	0.00
รวม	43,020.00	49,360.00

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี 2546</u>	<u>ปี 2545</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	0.00	1,061.55
ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย	684.53	0.00
เงินรอจ่ายคืน	0.00	100.00
รวม	684.53	1,161.55

สหกรณ์ศูนย์สินค้าเศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (สหกรณ์ศูนย์เศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด, 2547)

1.1 สหกรณ์บันทึกบัญชีที่สำคัญ

1.2 สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

1.3 ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์ กำหนด

1.4 สหกรณ์มีผู้แช่ผักและผลไม้ มูลค่า 20,000.00 บาท ซึ่งได้รับเงินอุดหนุนจ่ายขาดจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ภายใต้โครงการศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์เกษตรและสหกรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 สหกรณ์เลือกใช้วิธีการไม่บันทึกทรัพย์สินดังกล่าวไว้ในบัญชี แต่บัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินเท่านั้น ตามระเบียบกรมบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ. 2538 ทั้งนี้ การเลือกใช้วิธีดังกล่าวเป็นผลให้สหกรณ์ไม่ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ จำนวน 4,000,000.00 บาท หากสหกรณ์ไม่ได้รับเงินอุดหนุนดังกล่าวจะทำให้สหกรณ์ขาดทุนสุทธิ 25,703.03 บาท

1.5 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ตัดจ่ายเป็นรายปี ระยะเวลา 5 ปี

1.6 ค่าซ่อมบำรุง ค่าซ่อมแซม รวมทั้งการซื้อมาเปลี่ยนแทนสำหรับสินทรัพย์รายการย่อยๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายจากรายได้ การต่อเติมหรือเพิ่มเติมอุปกรณ์รายใหญ่ๆ ถือเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

1.7 สหกรณ์จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเป็นปีแรก จึงไม่ได้แสดงงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	<u>ปี 2547</u>
	<u>บาท</u>
เงินสด	138,374.34
เงินฝากธนาคาร	
- กระแสรายวัน	30.31
- ออมทรัพย์	731,103.23
รวม	<u>869,507.88</u>

3. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	<u>ปี 2547</u>
	<u>บาท</u>
ยานพาหนะ	164,629.00
เครื่องใช้สำนักงาน	640,639.70
รวม	<u>805,268.70</u>
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>770,278.58</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>34,990.12</u>

ค่าเสื่อมราคาสะสม แยกเป็น ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะ จำนวน 164,628.00 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน จำนวนเงิน 605,650.58 บาท

4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี 2547</u>
	<u>บาท</u>
สินทรัพย์รอตัดบัญชี	12,340.00
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	6,000.00
รวม	<u>18,340.00</u>

สหกรณ์ศูนย์สินค้าเศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (สหกรณ์ศูนย์เศรษฐกิจชุมชนอุบลราชธานี จำกัด, 2548)

1.1 สหกรณ์บันทึกบัญชีที่สำคัญ

1.2 สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

1.3 ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

1.4 สหกรณ์มีผู้แช่ผักและผลไม้ มูลค่า 20,000.00 บาท ซึ่งได้รับเงินอุดหนุนจ่ายขาดจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ภายใต้โครงการศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์เกษตรและสหกรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 สหกรณ์เลือกใช้วิธีการไม่บันทึกทรัพย์สินดังกล่าวไว้ในบัญชี แต่บัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินเท่านั้น ตามระเบียบกรมบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ. 2538 ทั้งนี้ การเลือกใช้วิธีดังกล่าวเป็นผลให้สหกรณ์ไม่ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ จำนวน 4,000,000.00 บาท หากสหกรณ์ไม่ได้รับเงินอุดหนุนดังกล่าวจะทำให้สหกรณ์ขาดทุนสุทธิ 25,703.03 บาท

1.5 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ตัดจ่ายเป็นรายปี ระยะเวลา 5 ปี

1.6 ค่าซ่อมบำรุง ค่าซ่อมแซม รวมทั้งการซื้อมาเปลี่ยนแทนสำหรับสินทรัพย์รายการย่อยๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายจากรายได้ การต่อเติมหรือเพิ่มเติมอุปกรณ์รายใหญ่ๆ ถือเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

1.7 สหกรณ์จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเป็นปีแรก จึงไม่ได้แสดงงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	<u>ปี 2548</u>
	<u>บาท</u>
เงินสด	138,374.34
เงินฝากธนาคาร	
- กระแสรายวัน	30.31
- ออมทรัพย์	731,103.23
รวม	<u>869,507.88</u>

3. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	<u>ปี 2548</u>
	<u>บาท</u>
ยานพาหนะ	164,629.00
เครื่องใช้สำนักงาน	640,639.70
รวม	<u>805,268.70</u>
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>770,278.58</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>34,990.12</u>

ค่าเสื่อมราคาสะสม แยกเป็น ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะ จำนวน 164,628.00 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน จำนวนเงิน 605,650.58 บาท

4. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี 2548</u>
	<u>บาท</u>
สินทรัพย์รอตัดบัญชี	12,340.00
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	6,000.00
รวม	<u>18,340.00</u>