



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๕๐๔/ว ๕๓ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมัน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

ตามหนังสือบริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ที่ ๑๔๐๐๐/๑๔๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ ขอรื้อวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการลงทุนทรัพย์สินและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินภายใน สถานีบริการน้ำมันบางจากของสหกรณ์ เนื่องจากบริษัทได้มีโครงการต่าง ๆ ในการสนับสนุนการปรับปรุงสถานี บริการน้ำมันบางจากของสหกรณ์ ซึ่งพบว่า มีประเด็นการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตอบแทนสิทธิการเช่า ที่สหกรณ์แต่ละแห่งปฏิบัติแตกต่างกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงจัดทำแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ได้รับเงิน สนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมัน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้การจัดทำบัญชี ของสหกรณ์เป็นไปอย่างมีมาตรฐานและถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน สหกรณ์สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหาร จัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของสมาชิกและผู้ใช้งบการเงิน ของสหกรณ์โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ที่รับผิดชอบ เพื่อแจ้ง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในสังกัดทราบและถือปฏิบัติในการให้คำแนะนำด้านการบันทึกบัญชีแก่สหกรณ์ที่ได้รับเงิน สนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมันต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมัน

ด้วยปัจจุบันมีสหกรณ์หลายแห่งดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายโดยเปิดสถานีบริการน้ำมัน ซึ่งการดำเนินธุรกิจดังกล่าวถือเป็นธุรกิจที่สำคัญอีกธุรกิจหนึ่งของสหกรณ์ที่ปรากฏอยู่ในรายงานทางการเงิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง การขายน้ำมันเชื้อเพลิง หรือการดำเนินการใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสถานีบริการน้ำมัน อาทิ สหกรณ์ได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ เช่น โครงการปรับปรุง ภาพลักษณ์ โครงการพัฒนาสถานีบริการใหม่ เป็นต้น กิจกรรมต่าง ๆ ดังกล่าว มีผลต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสหกรณ์ด้วย ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมัน เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติทางบัญชีเป็นแนวทางเดียวกัน โดยแบ่งเป็น ๔ ส่วน พร้อมทั้งตัวอย่างการบันทึกบัญชีและภาคผนวก ดังนี้

ส่วนที่ ๑ หลักเกณฑ์และวิธีดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน

ส่วนที่ ๒ การบันทึกบัญชี

ส่วนที่ ๓ การแสดงรายการในงบการเงิน

ส่วนที่ ๔ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ส่วนที่ ๑ หลักเกณฑ์และวิธีดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน

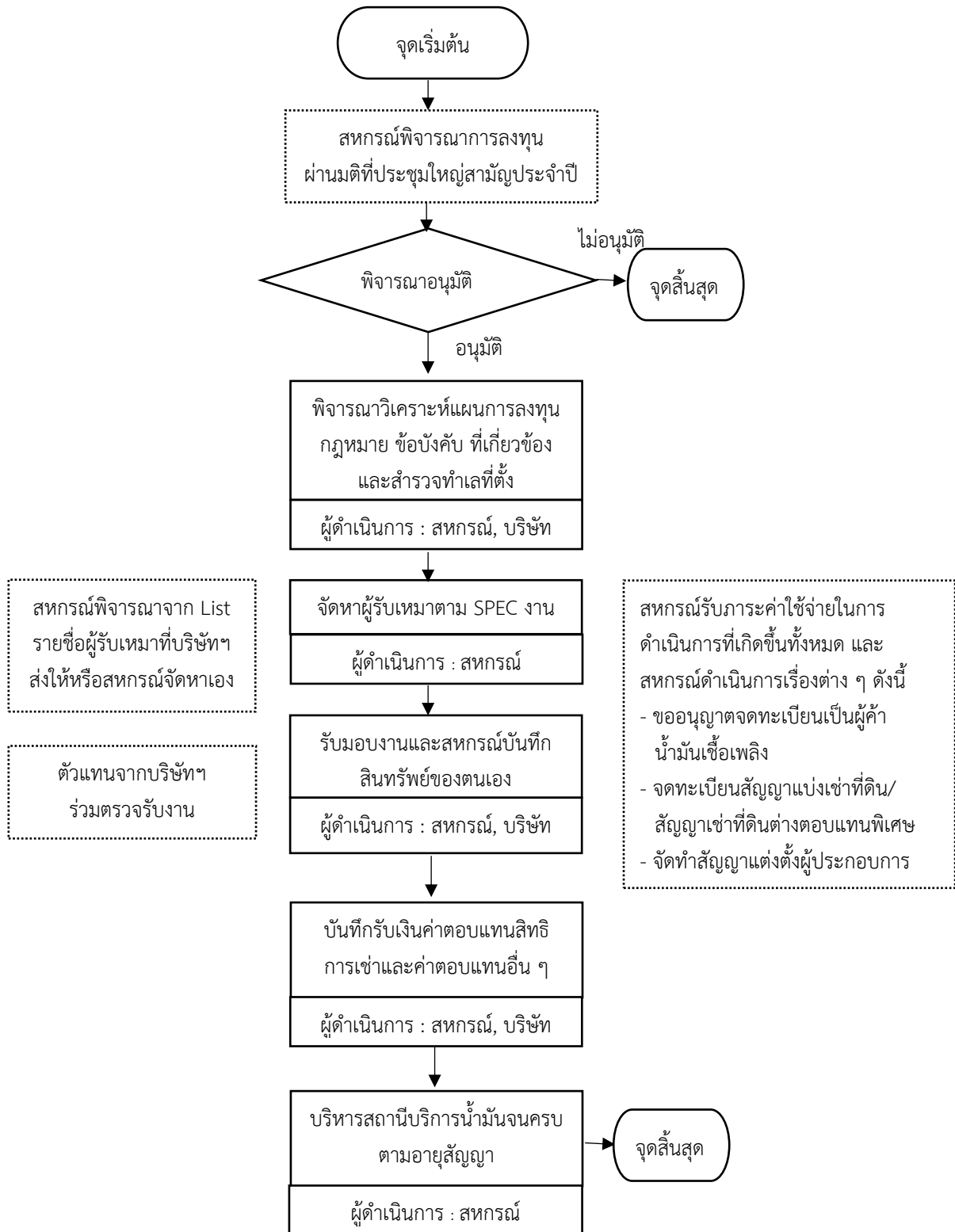
สหกรณ์ที่มีความประสงค์ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์ต้องตรวจสอบคุณสมบัติและเงื่อนไขการเข้าร่วมโครงการ ดังนี้

๑. เป็นความประสงค์ของสหกรณ์จะเปิดสถานีบริการน้ำมัน
๒. สหกรณ์จดทะเบียนถูกต้องตามกฎหมายสหกรณ์
๓. สหกรณ์นำเข้าที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีเพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ให้สหกรณ์สามารถดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน
๔. สหกรณ์กำหนดทำเลที่ตั้งสถานีบริการน้ำมัน

หลังจากนั้นสหกรณ์และบริษัทให้บริการสถานีบริการน้ำมัน จะร่วมกันพิจารณาความเหมาะสมของทำเลที่ตั้งสถานีบริการน้ำมันและร่วมกันวิเคราะห์แผนการลงทุน กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ เมื่อบริษัทฯ และสหกรณ์เห็นชอบร่วมกันในการเปิดสถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์ต้องไปดำเนินการเพื่อขออนุญาตจดทะเบียนเป็นผู้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการค้า น้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. ๒๕๔๓ พร้อมด้วยหลักฐานประกอบ ดังนี้

๑. สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนนิติบุคคลที่ออกให้ไม่เกิน ๖ เดือน
๒. เอกสารแสดงสิทธิในการใช้สถานที่เพื่อประกอบกิจการสถานีบริการ
๓. เอกสารอนุญาตให้ใช้เครื่องหมายการค้า (ถ้ามี)
๔. หนังสือมอบอำนาจ (ถ้ามี) พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มอบอำนาจ และผู้รับมอบอำนาจ

แผนผังแสดงขั้นตอนการดำเนินการสถานีบริการน้ำมัน (กรณีสร้างสถานีบริการครั้งแรก)



สหกรณ์ดำเนินการขอจดทะเบียนเป็นผู้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. เมื่อสหกรณ์ยื่นเอกสารขอจดทะเบียนพนักงานเจ้าหน้าที่ของกรมธุรกิจพลังงานตรวจสอบคำขอและเอกสารประกอบคำขอว่าครบถ้วนหรือไม่ พร้อมทั้งตรวจสอบที่ตั้งสถานีบริการว่าซ้ำกับรายที่เคยรับจดทะเบียนไว้หรือไม่ หากพบว่าไม่มีที่ซ้ำกับรายที่เคยจดทะเบียนไว้แล้ว กรมธุรกิจพลังงานจะรับจดทะเบียนรายใหม่ซึ่งมีเอกสารสิทธิ์ในการใช้สถานที่ประกอบกิจการและมีหนังสือแจ้งให้รายเก่ามาแจ้งเลิกภายใน ๓๐ วัน

๒. กรมธุรกิจพลังงานจะบันทึกการรับจดทะเบียนลงในสมุดทะเบียนผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา ๑๑ (สถานีบริการ) เพื่อออกคำขอเลขที่ และทะเบียนเลขที่ให้สหกรณ์

การจ่ายค่าธรรมเนียมการค้าน้ำมันเชื้อเพลิงของสหกรณ์

๑. เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบคำขอและหลักฐานประกอบคำขอพบว่าถูกต้องและครบถ้วนแล้ว จะดำเนินการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมตามกฎหมายกำหนดค่าธรรมเนียม ค่าธรรมเนียมรายปีจากสหกรณ์ โดยหลักเกณฑ์ และวิธีการชำระค่าธรรมเนียมรายปี สำหรับผู้ค้าน้ำมันและผู้ขนส่งน้ำมัน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา ๑๑ เรียกเก็บ ดังนี้

- ค่าขอ ๑๐๐.๐๐ บาท

- ใบทะเบียน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท

- ค่าธรรมเนียมรายปี สำหรับผู้ค้าน้ำมันที่มีหัวจ่ายไม่เกิน ๕ หัวจ่าย ปีละ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท สำหรับผู้ค้าน้ำมันที่มีหัวจ่ายเกิน ๕ หัวจ่าย ให้คิดหัวจ่ายที่เกินหัวจ่ายละ ๑๐๐.๐๐ บาท แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

๒. สหกรณ์ต้องชำระค่าธรรมเนียมรายปีตั้งแต่วันที่ สองเป็นต้นไป ให้ชำระภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี

สหกรณ์จดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน/สัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ

เมื่อสหกรณ์ดำเนินการเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการจัดหาผู้รับเหมาตามมาตรฐานที่บริษัทฯ กำหนดเพื่อดำเนินการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมัน รวมถึงขอจดทะเบียนเป็นผู้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงเรียบร้อยแล้ว สหกรณ์ต้องดำเนินการจดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดินหรือสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษกับบริษัทฯ ให้แล้วเสร็จก่อนการเปิดให้บริการน้ำมัน

สหกรณ์จัดทำสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ

สหกรณ์ต้องดำเนินการจดทะเบียนสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการกับบริษัทฯ โดยสหกรณ์อาจดำเนินการพร้อมกันกับการจดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดินหรือสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ เมื่อการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมันเสร็จสิ้น รวมทั้งระบบ POS และตู้ KIOSK สหกรณ์จะบันทึกทรัพย์สินเป็นของสหกรณ์พร้อมทั้งคิดค่าเสื่อมราคาตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ส่วนป้ายเครื่องหมายการค้า ติดตั้งบนเสา HIGHWAY SIGN เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ

ข้อสังเกต ระหว่างดำเนินการต่าง ๆ หากมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นสหกรณ์เป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน บริษัทฯ มีสิทธิบอกเลิกสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการได้ทันที และ/หรือมีสิทธิเรียกค่าเสียหายใด ๆ ที่เกิดจากผู้ประกอบการได้ เมื่อ

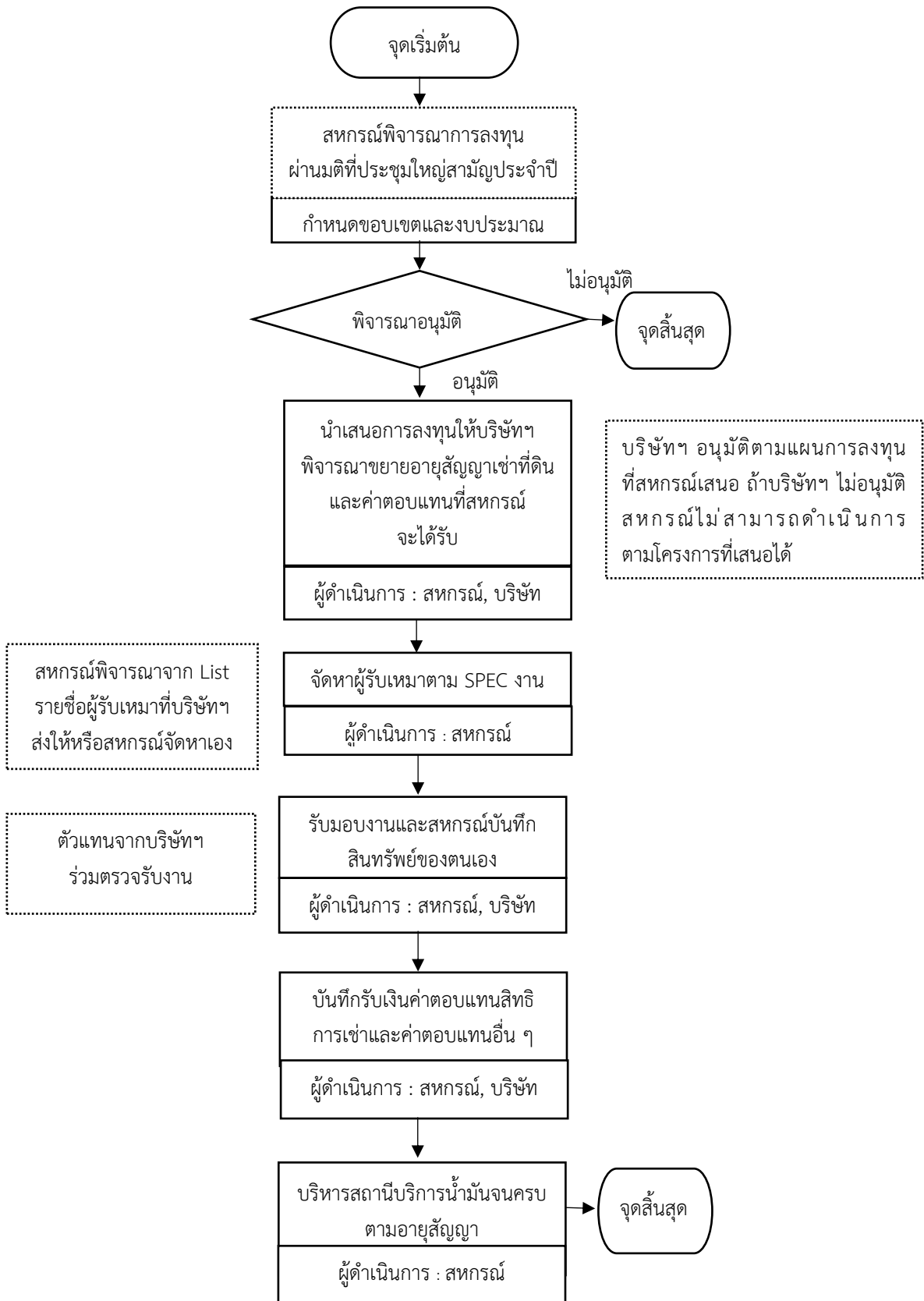
๑. ปริมาณการซื้อน้ำมันในแต่ละเดือนของผู้ประกอบการต่ำกว่าปริมาณที่ผู้ประกอบการขายได้จริง
๒. ผู้ประกอบการไม่ซื้อน้ำมันจากบริษัทฯ เป็นเวลา ๑ เดือน โดยไม่มีเหตุอันควร
๓. มีการซื้อหรือรับน้ำมัน หรือผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมจากผู้ค้ารายอื่นเข้ามาในสถานที่จำหน่ายน้ำมัน
๔. มีการปลอมปนคุณภาพน้ำมัน หรือมีการนำน้ำมันของผู้ค้ารายอื่นมาเก็บไว้ในบริเวณสถานที่จำหน่ายน้ำมัน

๕. ผู้ประกอบการปฏิบัติหรือละเว้นไม่ควบคุมดูแลจนมีการผิดเงื่อนไขในสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ
๖. ผู้ประกอบการผิดข้อตกลงในประการอื่น และเมื่อบริษัทฯ ได้แจ้งให้แก้ไขให้ถูกต้องแล้ว ยังคงไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามข้อตกลง

๗. ผู้ประกอบการไม่ต่ออายุ หรือไม่ได้รับต่อใบอนุญาตของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการสถานีบริการน้ำมัน หรือทางราชการมีคำสั่งเพิกถอนใบอนุญาตของผู้ประกอบการ (ถ้ามี)

อนึ่ง หากสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการเลิกหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลาการเช่าไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ก็ตาม บริษัทฯ มีสิทธิพิจารณาเรียกเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าที่จ่ายให้สหกรณ์คืนได้ตามส่วนของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่ และบริษัทฯ ยังมีสิทธิจัดผู้อื่นเข้ามาเป็นผู้ดำเนินการแทนโดยจ่ายค่าชดเชยแก่สหกรณ์ตามอัตราที่บริษัทฯ กำหนด ไม่ว่าการดำเนินการดังกล่าวจะเกิดขึ้นในระยะเวลาใดก็ตามในระหว่างระยะเวลาการเช่าที่ดินและกรณีบริษัทฯ ไม่สามารถเรียกข้อมูลรายงานการขายได้ สหกรณ์ตกลงให้บริษัทฯ เรียกเก็บค่าปรับในอัตราครั้งละ ๒,๐๐๐.๐๐ บาท และบอกเลิกสัญญาได้ทันทีหรือไม่ต่ออายุสัญญา เว้นแต่กรณีมีเหตุอันสมควร

**แผนผังแสดงขั้นตอนการดำเนินการปรับปรุงสภาพลักษณะ (โครงการต่าง ๆ) กับสถานีบริการน้ำมัน
(กรณีหลังจัดสร้างสถานีบริการ)**



ตัวอย่างเงื่อนไขสัญญา/โครงการสนับสนุนเพื่อการลงทุนทรัพย์สินภายในสถานบริการน้ำมัน

ลำดับ ที่	ชื่อโครงการ	ค่าตอบแทนสิทธิ การเช่า (ไม่รวมภาษี)	ค่าสิทธิ ดำเนินการ (สหกรณ์ จ่ายให้ บริษัทฯ)	เอกสาร สัญญา/ โครงการ	เงื่อนไข
๑	การเช่าที่ดิน	๑๐,๐๐๐.๐๐		สัญญาเช่า ที่ดินต่าง ตอบแทน พิเศษ	-
๒	ปรับปรุงสถานี พร้อมติดตั้ง ระบบ POS	๒๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	๑.หากสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ เลิกหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลา การเช่า ไม่ว่าจะด้วยเหตุใด ๆ ก็ตาม บริษัทฯ มีสิทธิพิจารณาเรียก เงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า ที่จ่ายให้สหกรณ์คืนได้ตามส่วน ของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่ และบริษัทฯ ยังมีสิทธิจัดผู้อื่น เข้ามาเป็นผู้ดำเนินการแทน โดยจ่ายค่าชดเชยแก่สหกรณ์ ตามอัตราที่บริษัทฯ กำหนดไม่ว่า การดำเนินการดังกล่าวจะเกิดขึ้น ใน ระยะเวลาใด ก็ ตาม ในระหว่างระยะเวลาการเช่าที่ดิน ๒. กรณีบริษัทฯ ไม่สามารถ เรียกข้อมูลรายงานการขายได้ สหกรณ์ตกลงให้บริษัทฯ เรียกเก็บ ค่าปรับในอัตราครั้งละ ๒,๐๐๐.๐๐ บาท และบอกเลิก สัญญาได้ทันทีหรือไม่ต่ออายุสัญญา เว้นแต่กรณีมีเหตุอันสมควร
๓	ปรับปรุง ภาพลักษณ์ แบบพิเศษ	๑๐,๐๐๐.๐๐	ส่วนที่เกิน ๒๗๑,๐๐๐ ลิตรๆ ละ ๐.๒๐ บาท	บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๒

ลำดับ ที่	สัญญา/ ชื่อโครงการ	ค่าตอบแทนสิทธิ การเช่า (ไม่รวมภาษี)	ค่าสิทธิ ดำเนินการ (สหกรณ์ จ่ายให้ บริษัท ฯ)	เอกสาร สัญญา	เงื่อนไข
๔	ปรับปรุง ภาพลักษณ์	๑๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	หากสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ เล็กหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลา การเช่า ไม่ว่าจะด้วยเหตุใด ๆ ก็ตาม บริษัทฯ มีสิทธิพิจารณาเรียก เงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า ที่จ่ายให้สหกรณ์คืนได้ตามส่วน ของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่ และบริษัทฯ ยังมีสิทธิจัดผู้อื่น เข้ามาเป็นผู้ดำเนินการแทน โดยจ่ายค่าชดเชยแก่สหกรณ์ ตามอัตราที่บริษัทฯ กำหนดไม่ว่า การดำเนินการดังกล่าวจะเกิดขึ้น ใน ระยะเวลาใด ก็ ตาม ในระหว่างระยะเวลาการเช่าที่ดิน
๕	ปรับปรุงห้องน้ำ และสนับสนุน อุปกรณ์การขาย	๑๕,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๒
๖	พัฒนาสถานี บริการใหม่	๑๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๒
๗	สนับสนุนซื้อรถ น้ำมัน	๒๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๒
๘	สนับสนุนติดตั้ง POS*	๑๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๒
๙	ปรับปรุงห้องน้ำ	๑๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๔
๑๐	สนับสนุนพัฒนา ธุรกิจ	๑๐,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๔
๑๑	สนับสนุน อุปกรณ์การขาย	๕,๐๐๐.๐๐		บันทึก ข้อตกลง	เงื่อนไขตามลำดับที่ ๔

*ระบบ POS = ระบบมอเนเตอร์การทำงานของผู้จำหน่ายน้ำมันและควบคุมการทำงานของผู้จำหน่าย
น้ำมันสามารถดูรายงานน้ำมันคงเหลือ ยอดขายน้ำมัน

** ตัวเลขนี้เป็นเพียงการสมมติเพื่อประกอบความเข้าใจเท่านั้น

สหกรณ์รับเงินสนับสนุนโครงการและรับใบแจ้งหนี้ (ถ้ามี)

สหกรณ์จะได้รับเงินสนับสนุนโครงการและรับใบแจ้งหนี้จากบริษัทฯ เมื่อสหกรณ์ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้ครบถ้วนแล้ว

๑. สหกรณ์และบริษัทฯ ได้มีการจดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินเรียบร้อยแล้ว
๒. สหกรณ์ดำเนินการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันตามเงื่อนไขสัญญา (ถ้ามี) ครบถ้วน
๓. กรณีเป็นการติดตั้งระบบการขายน้ำมันอัตโนมัติ POS จะต่างจากโครงการอื่น เนื่องจากบริษัทฯ จะเป็นผู้ติดตั้งและติดตั้ง Software ให้สหกรณ์ โดยมีขั้นตอนดังนี้
 - ๓.๑ สหกรณ์ติดตั้งคอมพิวเตอร์ เดินสายไฟ และติดตั้งโปรแกรมดำเนินการ (Operating System) โดยผู้รับเหมาของบริษัทฯ
 - ๓.๒ สหกรณ์ตรวจสอบสัญญาณอินเทอร์เน็ตกับบริษัทฯ และสหกรณ์สมัครเครือข่ายที่เหมาะสม
 - ๓.๓ ทดสอบการใช้งานจริงของระบบ โดยสหกรณ์สามารถพิมพ์เอกสาร ส่วน ก. คือ รายงานการขายประจำวัน เป็นจำนวนเงินและจำนวนลิตร รายงานส่วน ข. คือ ปริมาณการขาย ปริมาณการรับน้ำมัน น้ำมันคงเหลือต้นวันและสิ้นวัน และรายงานส่วน ค. คือ ปริมาณการขาย ปริมาณการรับน้ำมัน และน้ำมันคงเหลือวันที่ ๑ ของเดือน และวันสิ้นเดือน ผ่านระบบได้
 - ๓.๔ บริษัทฯ สามารถเรียกดูข้อมูลยอดขายของสถานีบริการน้ำมันได้
 - ๓.๕ สหกรณ์ได้รับเงินสนับสนุนโครงการจากบริษัทฯ และรับใบแจ้งหนี้ค่าอุปกรณ์ POS ตามที่บริษัทฯ จ่ายผู้รับเหมา
๔. ทุกโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ต้องมีการลงนามในใบตรวจรับงานร่วมกันระหว่างสหกรณ์และวิศวกรของบริษัทฯ

ส่วนที่ ๒ การบันทึกบัญชี

สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายโดยเปิดสถานีบริการน้ำมันแก่สมาชิกและบุคคลทั่วไป ในการดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์จะได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ จากบริษัทฯ ภายใต้เงื่อนไขตามบันทึกข้อตกลงของแต่ละโครงการ โดยนำเงินที่ได้มาปรับปรุงสถานีบริการน้ำมัน ให้มีความพร้อมและอำนวยความสะดวกในการให้บริการ เพื่อสร้างรายได้จากการจำหน่ายน้ำมัน ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการดังกล่าว จึงได้กำหนดวิธีการบันทึกบัญชี ดังนี้

๑. จัดทำสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการระหว่างสหกรณ์กับบริษัทให้บริการสถานีน้ำมัน

เมื่อสหกรณ์จัดทำสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการกับบริษัทฯ หากมีค่าใช้จ่ายดำเนินการเกิดขึ้น สหกรณ์ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทั้งหมด โดยให้สหกรณ์จัดทำใบเบิกเงินแนบกับใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นนั้น (ถ้ามี) แล้วส่งเอกสารให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน พร้อมทั้งจัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) แล้วบันทึกในสมุดเงินสดและผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (สถานีบริการน้ำมัน) บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย.....(ระบุประเภทค่าใช้จ่าย)

xxx

เครดิต บัญชีเงินสด

xxx

๒. สหกรณ์จดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน

สหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันกับบริษัทฯ ต้องจดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดินกับบริษัทฯ ณ สำนักงานที่ดินจังหวัดนั้น ๆ โดยสหกรณ์เป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเองทั้งหมด (ค่าใช้จ่ายในการจดทะเบียนสัญญาเช่ารวมทั้งค่ารังวัดสอบเขตที่ดินและค่าแบ่งแยกโฉนด (ถ้ามี) ซึ่งอายุของสัญญาเช่าที่ดินตามแต่ข้อตกลงระหว่างสหกรณ์กับบริษัทฯ โดยสหกรณ์จะได้รับค่าเช่าครั้งเดียวตลอดระยะเวลาการเช่าหลังจากจดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินแล้วเสร็จ มีเงื่อนไขที่สำคัญคือบริษัทฯ มีสิทธิโอนสัญญาเช่าที่ดินให้บุคคลอื่นเช่าช่วงได้ โดยไม่ต้องได้รับความยินยอมจากผู้ให้เช่า (สหกรณ์) เมื่อสหกรณ์จดทะเบียนสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน ให้สหกรณ์จัดทำใบเบิกเงินแนบกับใบเสร็จรับเงินของหน่วยงานราชการ แล้วส่งเอกสารให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน พร้อมทั้งจัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงินของหน่วยงานราชการแล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดและผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดิน	xxx	
บัญชีค่าใช้จ่าย.....(ถ้ามี)	xxx	
เครดิต บัญชีเงินสด		xxx

หลังจากสหกรณ์ทำสัญญาแบ่งเช่าที่ดินแล้วเสร็จสหกรณ์จะได้รับค่าเช่า ให้สหกรณ์จัดทำใบเสร็จรับเงินค่าเช่าให้กับบริษัทฯ กรณีรับเป็นเงินสดให้จัดทำใบสำคัญรับแนบติดกับสำเนาใบเสร็จรับเงินแล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีรับเป็นเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคารและสำเนาใบเสร็จรับเงิน แล้วบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป จากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	xxx	
เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่าที่ดินรับล่วงหน้า		xxx

และบันทึกปรับปรุงบัญชีหอยรับรู้รายได้ค่าเช่าที่ดินตามอายุสัญญาเช่า บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีรายได้ค่าเช่าที่ดินรับล่วงหน้า	xxx	
เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่าที่ดิน		xxx

กรณีสหกรณ์ได้รับรายได้ค่าเช่าที่ดินจำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท และมีอายุสัญญาเช่าที่ดินเป็นระยะเวลาหลายปี เนื่องจากจำนวนดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ จึงให้สหกรณ์บันทึกบัญชีรายได้ค่าเช่าที่ดินทั้งจำนวนครั้งเดียว ณ วันที่สหกรณ์ได้รับเงินรายได้ค่าเช่าที่ดิน บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	xxx	
เครดิต บัญชีรายได้ค่าเช่าที่ดิน		xxx

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์เปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้ค่าเช่าที่ดินทั้งจำนวนหรือหอยรับรู้ตามอายุสัญญาเช่าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญด้วย

๓. การทำบันทึกข้อตกลงโครงการต่าง ๆ ระหว่างสหกรณ์กับบริษัท ฯ

เมื่อสหกรณ์ทำสัญญาแบ่งเช่าที่ดินกับบริษัท ฯ เพื่อเปิดสถานีบริการน้ำมันแล้ว ต่อมาหากสหกรณ์ทำบันทึกข้อตกลงโครงการต่าง ๆ กับบริษัท ฯ เพื่อรับเงินค่าตอบแทนและเงินสนับสนุนในการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมัน ซึ่งตามบันทึกข้อตกลงแต่ละโครงการจะมีเงื่อนไขที่แตกต่างกันไป **ทั้งนี้ทุกโครงการสหกรณ์จะเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมด** สรุปภาพรวมแยกเป็นแต่ละกิจกรรมได้ดังนี้

๓.๑ สหกรณ์สร้างสินทรัพย์

เมื่อสหกรณ์ดำเนินการสร้าง/จัดซื้อ/จัดหาสินทรัพย์ ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบันทึกข้อตกลงโครงการต่าง ๆ โดยสหกรณ์เป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ให้สหกรณ์ดำเนินการสร้าง/จัดซื้อ/จัดหาสินทรัพย์ตามระเบียบของสหกรณ์ ว่าด้วยการจัดซื้อและจัดจ้างของสหกรณ์ พ.ศ. และเมื่อได้รับใบเสร็จรับเงิน/ ใบเบิกเงิน/ เอกสารประกอบการจัดจ้าง (ตามแต่กรณี) จากการสร้าง/จัดซื้อ/จัดหาสินทรัพย์ แล้วส่งเอกสารให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน พร้อมทั้งจัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงินแล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดกรณีจ่ายจากเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงินแล้วบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปจากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป สำหรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม บันทึกบัญชีโดย

ระหว่างการก่อสร้างสินทรัพย์

เดบิต บัญชี.....ระหว่างก่อสร้าง (ระบุประเภทสินทรัพย์)	xxx
บัญชีภาษีซื้อ	xxx
เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	xxx

เมื่อก่อสร้างสินทรัพย์แล้วเสร็จ

เดบิต บัญชี.....(ระบุประเภทสินทรัพย์)	xxx
เครดิต บัญชี.....ระหว่างก่อสร้าง (ระบุประเภทสินทรัพย์)	xxx

สำหรับรายการสินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เมื่อสหกรณ์สร้างสินทรัพย์เสร็จและพร้อมใช้งานให้เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามวิธีเส้นตรงซึ่งให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามอัตราร้อยละต่อปีปรากฏตัวอย่างรายการสินทรัพย์ตามตาราง ดังนี้

รายการสินทรัพย์	อายุการใช้งาน	วัสดุหลักที่ใช้	ประเภท	อัตรา
งานโครงสร้าง เช่น Service Building, Canopy, กิ่งแก๊งไฟ	๒๐	คอนกรีตและเหล็ก	ก	๕ - ๑๐
ถังต่าง ๆ เช่น Underground Tank (ถังน้ำมันใต้ดิน), Water Tank, Sanitary Tank	๑๕	คอนกรีตและเหล็ก	ก	๕ - ๑๐

รายการสินทรัพย์	อายุการใช้งาน	วัสดุหลัก ที่ใช้	ประเภท	อัตรา
แผงจ่ายไฟฟ้า Main Distribution & Switch Panel Board	๑๕	เหล็ก	ข	๕ - ๒๐
เสาไฟ และไฟส่องสนาม Metal Halide & Lamb Pole	๑๕	เหล็ก	ก	๕ - ๑๐
ระบบควบคุมไอน้ำมัน	๑๕	เหล็ก	ก	๕ - ๑๐
ป้าย Highway Sign - โครงเสา	๑๕	เหล็ก	ก	๕ - ๑๐
ป้าย Highway Sign - กล่องป้าย	๑๐	แผ่นโลหะ อลูมิเนียม	จ	๑๐ - ๒๐
Highway Sign - ป้าย	๑๐	แผ่นโลหะ อลูมิเนียม	จ	๑๐ - ๒๐
ป้ายต่าง ๆ เช่น ป้ายลูกศร (Arrow Sign), ป้ายราคาเหนือตู้จ่าย (Spreader)	๑๐	เหล็ก	จ	๑๐ - ๒๐
Dispensor (ตู้จ่ายน้ำมัน)	๑๕	เหล็ก	ข	๕ - ๒๐
ปั๊มแช่ - ตัวเครื่อง (Submersible Pump - Body)	๑๕	เหล็ก	ข	๕ - ๒๐
ปั๊มแช่ - เครื่องยนต์ (Submersible Pump - Motor)	๕	เหล็ก	จ	๒๐
เครื่องปั๊มลม, เครื่องเติมลมอัตโนมัติ	๕	เหล็ก	ข	๒๐
เครื่องปรับแรงดันไฟฟ้า Voltage Stabilizer	๕	เหล็ก	จ	๒๐
ปั๊มต่าง ๆ เช่น Water Pump, Gear Oil Pump, Diaphragm Pump	๕	เหล็ก	จ	๒๐
อุปกรณ์อื่น ๆ หน้าลาน เช่น โต๊ะแคชเชียร์, ชั้นวางน้ำมันเครื่อง	๕	เหล็ก	จ	๒๐
อุปกรณ์ที่ใช้ใน Mart	๕	เหล็ก	จ	๒๐
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ระบบ POS	๕	-	ฉ	๒๐
งานตกแต่งต่าง ๆ Furnishing Work - อื่น ๆ	๕	ไม้สังเคราะห์	จ	๒๐
***Furnishing Work - อาคาร	เท่าอายุที่เหลือ ของอาคาร	-	ก (ส่วนควบ)	๕ - ๑๐

** สำหรับสินทรัพย์ประเภทเคลื่อนย้ายไม่ได้ (Non-Movable) อายุการใช้งานต้องไม่เกินอายุสัญญาเช่าที่ดิน
สถานบริการ

***Furnishing Work – อาคารต่าง ๆ ที่ตกแต่งเพิ่มเติม รับเป็น Sub No.

สำหรับสหกรณ์ที่เคยบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรในอัตราเต็มไปแล้วนั้น ให้สหกรณ์ถือปฏิบัติตาม อัตราการคิดค่าเสื่อมราคาใหม่เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๘ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดว่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจะมีผลในงวดปัจจุบันและอนาคตเท่านั้น ดังนั้น สหกรณ์ไม่ต้องนำผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการไปปรับปรุงรายงานทางการเงินปีก่อน ให้สหกรณ์ถือปฏิบัติดังนี้

- กรณีอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ให้สหกรณ์คำนวณค่าเสื่อมราคา โดย

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี(ใหม่)} = \frac{\text{ราคาตามบัญชีที่เหลือ}}{\text{อายุการใช้งานที่เหลือ}}$$

ตัวอย่าง สหกรณ์มีป้าย Highway Sign – โครงเสา ราคา ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประมาณอายุการใช้งาน ๑๐ ปี สหกรณ์ใช้งานมาแล้ว ๘ ปี สหกรณ์ต้องประมาณอายุการใช้งานใหม่ตามแนวทางการบันทึกบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันเหลืออีก ๗ ปี ประมาณการค่าเสื่อมราคาปีที่ ๙ – ๑๕ ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี (เดิม)} &= \frac{๒๐๐,๐๐๐.๐๐}{๑๐} = ๒๐,๐๐๐.๐๐ \\ &= ๒๐,๐๐๐.๐๐ \times ๘ \text{ ปี} = ๑๖๐,๐๐๐.๐๐ \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

การคำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ ๙ – ๑๕

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี(ใหม่)} = \frac{๒๐๐,๐๐๐.๐๐ - ๑๖๐,๐๐๐.๐๐}{๗} = ๕,๗๑๔.๒๘๙ \text{ บาทต่อปี}$$

- กรณีอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ลดลง

ตัวอย่าง สหกรณ์มีปั๊มแช่เครื่องยนต์ ราคา ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประมาณอายุการใช้งาน ๑๐ ปี สหกรณ์ใช้งานมาแล้ว ๓ ปี สหกรณ์ต้องประมาณอายุการใช้งานใหม่ตามปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันจากเดิม ๑๐ ปี เป็น ๕ ปี ดังนั้นเหลืออายุการใช้งานอีก ๒ ปี ประมาณการค่าเสื่อมราคาปีที่ ๔ – ๕ ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี (เดิม)} &= \frac{๑๐๐,๐๐๐.๐๐}{๑๐} = ๑๐,๐๐๐.๐๐ \\ &= ๑๐,๐๐๐.๐๐ \times ๓ \text{ ปี} = ๓๐,๐๐๐.๐๐ \text{ บาทต่อปี} \end{aligned}$$

การคำนวณค่าเสื่อมราคาปีที่ ๔ – ๕

$$\text{ค่าเสื่อมราคาต่อปี(ใหม่)} = \frac{๑๐๐,๐๐๐.๐๐ - ๓๐,๐๐๐.๐๐}{๒} = ๓๕,๐๐๐.๐๐ \text{ บาทต่อปี}$$

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเรื่องการประมาณการอายุการใช้งานที่เหลือของสินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอัตราร้อยละใหม่ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยในปีแรก

๓.๒ สหกรณ์สั่งซื้อน้ำมันจากบริษัทฯ

ตามสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการระบุให้สหกรณ์ซื้อน้ำมันจากบริษัทฯ โดยจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร หากสหกรณ์ผิดนัดชำระเงินจำนวนใดสหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามจำนวนเงินค้างชำระนับจากวันผิดนัด เมื่อสหกรณ์ซื้อน้ำมันกรณีสหกรณ์จ่ายเป็นเงินสดให้จัดทำใบเบิกเงินแนบกับใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ส่งให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน จัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) แล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีจ่ายโดยโอนผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคาร แล้วบันทึกบัญชี

ในสมุดรายวันทั่วไป กรณียังไม่ได้จ่ายเงินสดหรือเงินฝากธนาคารให้กับบริษัทฯ ให้สหกรณ์บันทึกไปยังบัญชีเจ้าหนี้บริษัทฯ โดยปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป จากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง...(ระบุประเภทน้ำมัน)	xxx
บัญชีค่าขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิง	xxx
บัญชีภาษีซื้อ	xxx

เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้- บริษัท .....(ตามแต่กรณี)	xxx
--	-----

กรณีผิวดนัดชำระหนี้จะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มที่อาจถูกเรียกเก็บจากบริษัทฯ บันทึกบัญชี โดย

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย/ดอกเบี้ยจ่าย...(ระบุประเภทค่าใช้จ่าย)	xxx
เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้- บริษัท (ตามแต่กรณี)	xxx

ข้อสังเกต

๑. สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด เพื่อประกอบการบันทึกยอดขายน้ำมันเชื้อเพลิงรวมทั้งวันในรายงานภาษีขายตามมาตรา ๘๗(๑) แห่งประมวลรัษฎากร และให้ถือรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามมาตรา ๘๗(๓) แห่งประมวลรัษฎากร ได้แก่รายงานน้ำมันส่วน ก รายงานน้ำมันส่วน ข และรายงานน้ำมันส่วน ค โดย

รายงานน้ำมันส่วน ก คือ รายงานยอดขายน้ำมันจากหัวจ่าย แสดงเป็นทั้งจำนวนลิตรและจำนวนเงิน รวมถึงได้แสดงในส่วนของภาษีซื้อและภาษีขายในวันนั้น ๆ ไว้อย่างชัดเจน โดยแสดงแยกประเภทน้ำมันแต่ละชนิดออกจากกัน

รายงานน้ำมันส่วน ข คือ เปรียบเสมือนรายงานเคลื่อนไหวสินค้าประจำวัน โดยจะแสดงยอดคงเหลือยกมา (เป็นยอดจากการตรวจนับของวันก่อน) ยอดซื้อ, ยอดขาย, และ “ยอดคงเหลือตามบัญชีตอนสิ้นวัน” เปรียบเทียบกับ “ยอดคงเหลือของน้ำมันที่วัดได้จริง” ทั้งนี้ ผลต่างสะสมของยอดน้ำมันคงเหลือตามบัญชีกับยอดน้ำมันคงเหลือจากการตรวจนับจะต้องไม่เกินร้อยละ ๐.๕๐ ของยอดขายสะสมประจำเดือนของน้ำมันแต่ละชนิด

รายงานน้ำมันส่วน ค คือ มีรูปแบบเหมือนรายงานน้ำมันส่วน ข ทุกอย่าง แต่รายงานน้ำมันส่วน ค จะแสดงเป็นข้อมูลการเคลื่อนไหวน้ำมันประจำเดือน โดยจะแสดงยอดคงเหลือยกมา (เป็นยอดจากการตรวจนับของเดือนก่อน) ยอดซื้อ, ยอดขาย, และ “ยอดคงเหลือตามบัญชีตอนสิ้นเดือน” เปรียบเทียบกับ “ยอดคงเหลือของน้ำมัน ที่วัดได้จริง” ทั้งนี้ ผลต่างสะสมของยอดน้ำมันคงเหลือตามบัญชีกับยอดน้ำมันคงเหลือจากการตรวจนับจะต้องไม่เกินร้อยละ ๐.๕๐ ของยอดขายสะสมประจำเดือนของน้ำมันแต่ละชนิด

๑.๑ ให้สหกรณ์มีหน้าที่จัดทำรายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานสินค้าและวัตถุดิบรวมถึงยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ทุก ๆ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปของเดือนภาษีนั้น ๆ โดยคำนวณจากภาษีซื้อหักด้วยภาษีขาย

๑.๒ กรณีที่ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย (บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มคงเหลือทางด้านเดบิต) หมายถึง สหกรณ์ไม่ต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากร และสามารถขอคืนภาษีซื้อได้ โดยยื่นคำร้องขอคืนภาษีตามแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) โดยลงลายมือชื่อในช่อง การขอคืนภาษี เพื่อใช้เป็นคำร้องในการขอคืนภาษี แต่หากสหกรณ์ไม่ประสงค์จะขอคืนภาษีในเดือนภาษีนั้น สหกรณ์สามารถนำภาษีที่ชำระเกินไปใช้เครดิตภาษีในเดือนถัดไป

๑.๓ กรณีที่ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ (บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มคงเหลือทางด้านเครดิต) หมายถึง สหกรณ์ต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากร

๒. การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษี สหกรณ์ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน หากพ้นกำหนดสหกรณ์จะต้องรับผิดชอบทางแพ่ง โดยจะต้องเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่ม และอาจถูกลงโทษทางอาญาด้วย

ทั้งนี้ ไม่ว่าในเดือนภาษีใดหากสหกรณ์จะไม่มียอดซื้อหรือยอดขายก็ตาม สหกรณ์ที่จดทะเบียน เป็นผู้ประกอบการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ยังคงมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย พร้อมทั้งยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.๓๐) ต่อกรมสรรพากร

๓.๓ การรับเงินค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุนโครงการ

๓.๓.๑ เมื่อสหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ เป็นเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร จากบริษัทฯ ให้สหกรณ์รับรู้ตามอายุของสัญญาเช่า พร้อมทั้งจัดทำใบเสร็จรับเงินให้กับบริษัท กรณีรับเป็นเงินสดให้จัดทำใบสำคัญรับแนบติดกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน แล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีรับเป็นเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคารและสำเนาใบเสร็จรับเงิน แล้วบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป จากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชีโดย

ณ วันที่สหกรณ์รับเงินจากบริษัทฯ

เดบิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี) xxx

เครดิต บัญชีรายได้..... (ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) รอการรับรู้ xxx

ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์บันทึกบัญชีรายได้ตามรอบระยะเวลาบัญชีในรอบปีบัญชีนั้น

เดบิต บัญชีรายได้..... (ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) รอการรับรู้ xxx

เครดิต บัญชีรายได้..... (ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) xxx

อนึ่ง การคำนวณรายได้รอการรับรู้ให้คำนวณตามระยะเวลาอายุของสัญญาเช่าและเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้งบการเงินทราบด้วย

๓.๓.๒ กรณีสหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุนจากการสั่งซื้อน้ำมันในแต่ละเดือน ซึ่งเป็นการรับเงินค่าตอบแทนจากการสั่งซื้อน้ำมันที่ไม่แน่นอนและไม่เท่ากันในแต่ละเดือนขึ้นอยู่กับปริมาณการสั่งซื้อน้ำมันของสหกรณ์ เป็นเงินสดหรือเงินฝากธนาคารหรือใบลดหนี้จากบริษัทฯ ให้สหกรณ์จัดทำใบเสร็จรับเงินให้กับบริษัท กรณีรับเป็นเงินสดให้จัดทำใบสำคัญรับแนบติดกับสำเนาใบเสร็จรับเงินแล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีรับเป็นเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคารและสำเนาใบเสร็จรับเงินแล้วบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป กรณีรับเป็นใบลดหนี้ให้สหกรณ์ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้บริษัทฯ ในสมุดรายวันทั่วไป จากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชี โดย

ณ วันที่สหกรณ์รับเงินจากบริษัทฯ

เดบิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี) xxx

เครดิต บัญชีรายได้..... (ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) xxx

ปรับปรุงบัญชีกรณีรับเป็นใบลดหนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้บริษัทฯ xxx

เครดิต บัญชีรายได้..... (ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) xxx

๓.๔ สัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการเลิกหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลาการเช่า

หากสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ (สหกรณ์) เลิกหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลาการเช่า ซึ่งอาจเกิดจากการที่สหกรณ์ไม่ประสงค์จะดำเนินการสถานีบริการน้ำมันต่อไป หรืออาจเกิดจากเหตุอื่น และความผิดนั้นเป็นของสหกรณ์ บริษัทฯ มีสิทธิ์เรียกร้องค่าเสียหายคืนได้ตามส่วนของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่ และบริษัทฯ ยังมีสิทธิพิจารณาเรียกค่าเสียหายโอกาสจากการขายน้ำมันทุกลิตรที่ควรจะจำหน่ายที่สถานีบริการน้ำมัน และค่าสิทธิดำเนินการที่ควรจะได้จากยอดการจำหน่ายน้ำมันที่เพิ่มที่สถานีบริการน้ำมัน นับตั้งแต่วันที่การปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันตามโครงการต่าง ๆ แล้วเสร็จ จนถึงวันสิ้นสุดสัญญา

๓.๔.๑ เมื่อสหกรณ์ไม่ประสงค์จะดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันต่อไป และสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ (สหกรณ์) เลิกหรือสิ้นสุดลงก่อนระยะเวลาการเช่า สหกรณ์ต้องจ่ายค่าเสียหายคืนให้แก่บริษัทฯ ตามส่วนของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่ หรือจ่ายเงินชดเชยอื่นใดตามแต่เหตุหรือกรณีที่เกิด กรณีสหกรณ์จ่ายเป็นเงินสดให้จัดทำใบเบิกเงินแนบกับใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ส่งให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน จัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้าใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) แล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีจ่ายโดยโอนผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคาร แล้วบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป กรณียังไม่ได้จ่ายเงินสดหรือเงินฝากธนาคารให้กับบริษัทฯ ให้สหกรณ์บันทึกไปยังบัญชีเจ้าหนี้บริษัทฯ โดยปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไป จากนั้นผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง ในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บันทึกบัญชี โดย

เดบิต บัญชีรายได้...(ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน)-

รอการรับรู้

xxx

เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้-

บริษัท.....(ตามแต่กรณี)

xxx

เดบิต บัญชีค่าเสียหาย/ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าบริษัทฯ

xxx

เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้-

บริษัท.....(ตามแต่กรณี)

xxx

๓.๔.๒ กรณีบริษัทฯ เรียกค่าเสียหายโอกาสจากการขายน้ำมันและค่าสิทธิดำเนินการที่ควรจะได้จากยอดการจำหน่ายน้ำมันนับตั้งแต่วันที่การปรับปรุงสถานีบริการน้ำมัน ตามโครงการปั๊มชุมชนปรับปรุงภาพลักษณ์แบบพิเศษแล้วเสร็จ จนถึงวันสิ้นสุดสัญญา กรณีสหกรณ์จ่ายเป็นเงินสดให้จัดทำใบเบิกเงินแนบกับใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ส่งให้ผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน จัดทำใบสำคัญจ่ายแนบไว้ข้างหน้า ใบเบิกเงินและใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) แล้วบันทึกบัญชีในสมุดเงินสด กรณีจ่ายโดยโอนผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารหรือปรับเพิ่มเจ้าหนี้บริษัทฯ ให้จัดทำใบโอนบัญชีแนบติดกับหลักฐานการโอนเงินฝากธนาคาร แล้วบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปจากนั้นผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทให้สหกรณ์บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสียหายโอกาสจากการขายน้ำมันบริษัท xxx

บัญชีค่าสิทธิดำเนินการจากยอดการจำหน่ายน้ำมัน-

บริษัท

xxx

เครดิต บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้-

บริษัท (ตามแต่กรณี)

xxx

ส่วนที่ ๓ การแสดงรายการในงบการเงิน

ให้แสดงรายการต่าง ๆ ในงบการเงิน ดังนี้

บัญชี...ระหว่างก่อสร้าง (ระบุประเภทสินทรัพย์)	แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการเอกเทศต่อจากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ
บัญชีรายได้...(ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน) รอกการรับรู้	เป็นรายการหนี้สินหมุนเวียน (ส่วนที่ถึงกำหนดรับรู้ภายใน ๑ ปี) และเป็นรายการหนี้สินไม่หมุนเวียน (ส่วนของรายได้รอกการรับรู้มากกว่า ๑ ปี) แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อหนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน (ตามแต่กรณี)
บัญชีรายได้...(ระบุประเภทค่าตอบแทนหรือเงินสนับสนุน)	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อรายได้เฉพาะธุรกิจหรือรายได้อื่น (ตามแต่กรณี)
บัญชีค่าเสียโอกาสจากการขายน้ำมันบริษัท	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)
บัญชีค่าสิทธิดำเนินการจากยอดการจำหน่ายน้ำมันบริษัท	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)
บัญชีค่าปรับจ่ายไม่สามารถเรียกรายงานขาย	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)
บัญชีค่าเสียหายจากการยกเลิกสัญญาเช่าบริษัท (ถ้ามี)	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)
บัญชีค่าปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าบริษัท (ถ้ามี)	แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)

ส่วนที่ ๔ การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบันทึกรายได้...รอกการรับรู้ ในหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการนำที่ดินแบ่งให้บริษัทฯเช่า ภายใต้หมายเหตุประกอบงบการเงินหัวข้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันตามบันทึกข้อตกลง จำนวนเงิน วัตถุประสงค์ ระยะเวลาการรับรู้รายได้ตามอายุสัญญาจากปีใดถึงปีใด ภายใต้หมายเหตุประกอบงบการเงิน หัวข้อหนี้สินหมุนเวียน/หนี้สินไม่หมุนเวียน (ตามแต่กรณี) เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทราบด้วย ดังนี้

๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์รับรู้รายได้...รอกการรับรู้ ตามอายุของสัญญาเช่าที่ดิน
- สหกรณ์รับรู้รายได้ค่าเช่าที่ดินทั้งจำนวนในปีแรกที่ทำสัญญาเช่าที่ดิน

ข้อ.....ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	ปี ๒๕....	ปี ๒๕....
	บาท	บาท
ที่ดิน
อาคาร
.....
รวม

สหกรณ์ได้นำที่ดินโฉนดเลขที่..... จำนวน.....ไร่ แบ่งให้บริษัท เซ่า ตามสัญญาแบ่งเช่าที่ดินเลขที่.....ลงวันที่.....โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ.....กำหนดระยะเวลาการเช่า.....ปี

ข้อ.....หนี้สินหมุนเวียน ประกอบด้วย

	ปี ๒๕....	ปี ๒๕....
	บาท	บาท
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ (ส่วนที่ถึงกำหนดรับรู้ใน ๑ ปี)
รายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ (ส่วนที่ถึงกำหนดรับรู้ใน ๑ ปี)
.....

ข้อ.....หนี้สินไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย

	ปี ๒๕....	ปี ๒๕....
	บาท	บาท
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ (ส่วนที่ถึงกำหนดรับรู้เกิน ๑ ปี)
รายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ (ส่วนที่ถึงกำหนดรับรู้เกิน ๑ ปี)
.....

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี บัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้และบัญชีรายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ จำนวนเงิน.....บาท และ จำนวน.....บาท ตามลำดับ เป็นเงินที่สหกรณ์ได้รับจากค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้และเงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ จำนวน.....บาท และ จำนวน.....บาท ตามลำดับ จากบริษัทตามเอกสารบันทึกข้อตกลงเลขที่.....เมื่อวันที่.....โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ.....กำหนดระยะเวลา.....ปี นับตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....

ข้อสังเกตเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมัน

เนื่องจากโครงการสนับสนุนการให้บริการสถานีบริการน้ำมันมีหลายโครงการและมีเงื่อนไข แต่ละโครงการที่แตกต่างกัน ดังนั้นในการบันทึกบัญชีจึงให้เลือกปฏิบัติทางบัญชีเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมของสหกรณ์ กรณีไม่มีรายการใดให้ตัดออกหรือกรณีไม่มีแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีกำหนดไว้ให้สหกรณ์หารือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป

จัดทำโดย

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กันยายน ๒๕๖๔

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

ตัวอย่างการบันทึกบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของแนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ได้รับเงินสนับสนุนโครงการต่าง ๆ ในสถานีบริการน้ำมัน

ตัวอย่างที่ ๑ กรณีสหกรณ์สร้างสถานีบริการน้ำมัน

สหกรณ์การเกษตรหน้าใจ จำกัด มีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสร้างสถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินและทำบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๑๐/๒๕๖๓ สัญญาลงวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีอายุสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทให้บริการน้ำมันเป็นระยะเวลา ๑๕ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๘ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินครั้งเดียวภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่จดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินแล้วเสร็จ และสหกรณ์ได้รับเงินสนับสนุนค่าตอบแทนสิทธิการเช่าภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่จดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินและงานปรับปรุงแล้วเสร็จ (จ่ายเมื่อผ่านการตรวจรับงานจากวิศวกรบริษัทฯ) โดยสหกรณ์ตกลงที่จะพัฒนาสถานีบริการน้ำมันได้แก่ เพิ่มตู้จ่าย เพิ่มถังใต้ดิน และติดตั้งระบบ POS เพื่อใช้ในการขายน้ำมัน และสหกรณ์รับภาระค่าใช้จ่ายทั้งหมด สหกรณ์มีรายการต่าง ๆ เกิดขึ้นดังนี้

๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ สหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดิน (ค่าคำขอ อากรแสดมภ์ ค่าธรรมเนียม เป็นต้น) จำนวน ๑๖.๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมัน จำนวน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท

๑ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดิน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้จัดทำสัญญาก่อสร้างสถานีบริการน้ำมัน โดยสัญญาระบุค่าจ้างจำนวน ๓,๙๙๘,๕๖๘.๐๐ บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๒๖๑,๕๘๘.๐๐ บาท เข้าไปด้วย และระบุให้ผู้รับจ้างวางเงินประกัน ๕ % ของราคางาน เป็นเงิน จำนวน ๑,๘๖,๘๔๙.๐๐ บาท

๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์จ่ายเงินงวดแรกในการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมันให้แก่ผู้รับจ้างจำนวน ๑,๙๙๙,๒๘๔.๐๐ บาท

๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์จ่ายเงินส่วนที่เหลือหลังจากสร้างสถานีบริการน้ำมันแล้วเสร็จจำนวน ๑,๙๙๙,๒๘๔.๐๐ บาทและคืนเงินประกันการก่อสร้าง

๑ เมษายน ๒๕๖๔ สหกรณ์ซื้อตู้จ่ายและถังน้ำมันใต้ดิน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อจำนวน ๗๐๐.๐๐ บาท และสหกรณ์จ่ายค่าอุปกรณ์ POS จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อจำนวน ๗๐๐.๐๐ บาท

๑๕ เมษายน ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑. การบันทึกบัญชี

(๑) วันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เมื่อสหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดินและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่าง ๆ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดิน	๑๖.๐๐	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมัน	๑,๕๐๐.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑,๕๑๖.๐๐

(๒) วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินจากบริษัทฯ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท หลังจากจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดินแล้วเสร็จ สหกรณ์เลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าเช่าทั้งจำนวนในคราวเดียวบันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๑๐,๐๐๐.๐๐	
เครดิต รายได้ค่าเช่าที่ดิน		๑๐,๐๐๐.๐๐

(๓) วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้รับเงินประกันการก่อสร้างจากผู้รับจ้าง จำนวน ๑๘๖,๘๔๙.๐๐ บาท
บันทึกบัญชี โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๑๘๖,๘๔๙.๐๐	
เครดิต เงินประกันการก่อสร้าง		๑๘๖,๘๔๙.๐๐

(๔) วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๔ สหกรณ์จ่ายเงินงวดแรกให้แก่ผู้รับจ้าง จำนวน ๑,๙๙๙,๒๘๔.๐๐ บาท
บันทึกบัญชี โดย

เดบิต สถานีบริการน้ำมันระหว่างก่อสร้าง	๑,๘๖๘,๔๙๐.๐๐	
ภาษีซื้อ	๑๓๐,๗๙๔.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑,๙๙๙,๒๘๔.๐๐
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง		๕๖,๐๕๔.๗๐

(๕) วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์จ่ายเงินส่วนที่เหลือและคืนเงินประกันการก่อสร้าง บันทึกบัญชีโดย

จ่ายเงินค่าจ้างสถานีบริการน้ำมันงวดสุดท้าย

เดบิต สถานีบริการน้ำมันระหว่างก่อสร้าง	๑,๘๖๘,๔๙๐.๐๐	
ภาษีซื้อ	๑๓๐,๗๙๔.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑,๙๙๙,๒๘๔.๐๐
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง		๕๖,๐๕๔.๗๐

โอนปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันระหว่างก่อสร้างเป็นสถานีบริการน้ำมัน

เดบิต สถานีบริการน้ำมัน	๓,๗๓๖,๙๘๐.๐๐	
เครดิต สถานีบริการน้ำมันระหว่างก่อสร้าง		๓,๗๓๖,๙๘๐.๐๐

จ่ายคืนเงินประกันการก่อสร้าง

เดบิต เงินประกันการก่อสร้าง	๑๘๖,๘๔๙.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑๘๖,๘๔๙.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ บันทึกค่าเสื่อมราคา โดย

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสถานีบริการน้ำมัน	๑๔๑,๒๘๘.๕๖	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมสถานีบริการน้ำมัน		๑๔๑,๒๘๘.๕๖

(สถานีบริการน้ำมัน มีอายุการใช้งาน ๒๐ ปี ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก ๓,๗๓๖,๙๘๐.๐๐ X ๕% X ๒๗๖/๓๖๕ = ๑๔๑,๒๘๘.๕๖)

(๖) วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ สหกรณ์ซื้อตู้จ่ายและถังน้ำมันใต้ดิน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อ จำนวน ๗๐๐.๐๐ บาท และสหกรณ์จ่ายค่าอุปกรณ์ POS จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อ จำนวน ๗๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ตู้จ่ายและถังใต้ดิน	๑๐,๐๐๐.๐๐	
ภาษีซื้อ	๗๐๐.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑๐,๗๐๐.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ บันทึกค่าเสื่อมราคา โดย

เดบิต ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ตู้จ่ายและถังใต้ดิน	๗๕๓.๔๒	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์ ตู้จ่ายและถังใต้ดิน		๗๕๓.๔๒

(อุปกรณ์ตู้จ่ายและถังใต้ดิน มีอายุการใช้งาน ๑๐ ปี ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก ๑๐,๐๐๐.๐๐ X ๑๐% X ๒๗๕/๓๖๕ = ๗๕๓.๔๒ บาท)

เมื่อสหกรณ์ได้รับใบกำกับภาษีแจ้งหนี้ค่าอุปกรณ์ POS บันทึกบัญชีโดย		
เดบิต อุปกรณ์ POS		๑๐,๐๐๐.๐๐
ภาษีซื้อ (ถ้ามี)		๗๐๐.๐๐
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑๐,๗๐๐.๐๐
ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ บันทึกค่าเสื่อมราคา โดย		
เดบิต ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ POS		๑,๕๐๖.๘๕
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์ POS		๑,๕๐๖.๘๕
(อุปกรณ์ POS มีอายุการใช้งาน ๕ ปี ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก $๑๐,๐๐๐.๐๐ \times ๒๐\% \times ๒๗๕/๓๖๕ = ๑,๕๐๖.๘๕$ บาท)		
(๗) วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๔ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท		
ณ วันที่สหกรณ์รับเงินจากบริษัทฯ บันทึกบัญชีโดย		
เดบิต เงินฝากธนาคาร		๒๐,๐๐๐.๐๐
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้		๒๐,๐๐๐.๐๐
ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์ทยอยบันทึกรับรู้รายได้ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามอายุของสัญญาเช่า ๑๕ ปี		
ดังนี้		
เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้		๑,๓๓๓.๓๓
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า		๑,๓๓๓.๓๓
(รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าคำนวณจาก $๒๐,๐๐๐.๐๐/๑๕ = ๑,๓๓๓.๓๓$)		

๒. การแสดงรายการในงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรน้ำใจ จำกัด งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๔ บาท
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	๘	.....
เงินรับฝาก	๙	.....
.....	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๑	๑,๓๓๓.๓๓
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	๑๗,๓๓๓.๓๔
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

อนึ่ง กรณีบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ ๕ ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนอื่นและของยอดรวมหนี้สินทั้งสิ้นให้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนั้นแต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยระบุชื่อและเรียงลำดับไว้ก่อนรายการ “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”/ “อื่น ๆ”

๓. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรน้ำใจ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์รับรู้รายได้...รอการรับรู้ ตามอายุของสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน

๑๑. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี ๒๕๖๔</u>
	<u>บาท</u>
.....
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๑,๓๓๓.๓๓
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

๑๓. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี ๒๕๖๔</u>
	<u>บาท</u>
.....
เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๑๗,๓๓๓.๓๔
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี บัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวนเงิน ๑๘,๖๖๖.๖๗ บาท แยกเป็น รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะสั้น จำนวน ๑,๓๓๓.๓๓ บาท และรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๑๗,๓๓๓.๓๔ บาท เป็นเงินที่สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากบริษัทตามเอกสารบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๑๐/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนการเช่าที่ดินและให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงพัฒนาสถานีบริการน้ำมัน กำหนดระยะเวลา ๑๕ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๙

ตัวอย่างที่ ๒ กรณีสหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าเพิ่มเติมหลังจากเปิดให้บริการสถานีบริการน้ำมัน แต่ต่อมาสหกรณ์ยกเลิกการให้บริการสถานีบริการน้ำมัน

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด มีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน และทำบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๕/๒๕๖๓ สัญญาลงวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีอายุสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทจำหน่ายน้ำมันเป็นระยะเวลา ๑๕ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๙ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินครั้งเดียวภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่จดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินแล้วเสร็จ และสหกรณ์ได้รับเงินสนับสนุนค่าตอบแทนสิทธิการเช่าภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่จดทะเบียนเช่าที่ดินและงานปรับปรุงแล้วเสร็จ โดยสหกรณ์ตกลงที่จะปรับปรุงห้องน้ำในสถานีบริการน้ำมันให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน ซึ่งในระหว่างการเช่าดำเนินไปได้ ๓ ปี สหกรณ์มีความประสงค์ยกเลิกการให้บริการสถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์ต้องจ่ายเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าคืนตามส่วนที่เหลือคืนบริษัทฯ และค่าเสียหายในการดำเนินงาน โดยมีรายการต่าง ๆ เกิดขึ้นดังนี้

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์จ่ายเงินค่าสร้างห้องน้ำในบริเวณสถานีบริการน้ำมัน จำนวน ๑๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อ ๑๐,๕๐๐.๐๐ บาท

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจากการปรับปรุงห้องน้ำ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สหกรณ์เลิกให้บริการสถานีบริการน้ำมัน โดยสหกรณ์ต้องจ่ายเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าคืนตามส่วนที่เหลืออยู่ จำนวน ๘,๕๗๑.๔๒ บาท และจ่ายค่าเสียหายจากการดำเนินงาน จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

๑. การบันทึกบัญชี

(๑) วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์จ่ายเงินค่าสร้างห้องน้ำในบริเวณสถานีบริการน้ำมัน จำนวน ๑๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีภาษีซื้อ ๑๐,๕๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ห้องน้ำ	๑๕๐,๐๐๐.๐๐	
ภาษีซื้อ	๑๐,๕๐๐.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)		๑๖๐,๕๐๐.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ บันทึกค่าเสื่อมราคา โดย

เดบิต ค่าเสื่อมราคาห้องน้ำ	๒๓,๐๙๕.๘๙	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมห้องน้ำ		๒๓,๐๙๕.๘๙

(ห้องน้ำ มีอายุการใช้งาน ๕ ปี ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก $๑๕๐,๐๐๐.๐๐ \times ๒๐\% \times ๒๘๑/๓๖๕ = ๒๓,๐๙๕.๘๙$)

(๒) วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจากการปรับปรุงห้องน้ำ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๑๐,๐๐๐.๐๐	
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้		๑๐,๐๐๐.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์ทยอยบันทึกบัญชีรายได้ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามอายุของสัญญาเช่า ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๗๑๔.๒๙	
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า		๗๑๔.๒๙

(สัญญาเช่าเริ่มต้น ๑ มกราคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๙ รวมอายุสัญญาเช่า ๑๕ ปี แต่เนื่องจากสหกรณ์ได้ทำบันทึกข้อตกลงเพิ่มเติมและได้รับเงินสนับสนุนในการปรับปรุงห้องน้ำในปีบัญชี ๒๕๖๕ ซึ่งอายุสัญญาเช่าคงเหลือ ๑๔ ปี รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้คำนวณจาก $๑๐,๐๐๐.๐๐/๑๔ = ๗๑๔.๒๙$)

(๓) ณ วันสิ้นปีบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ สหกรณ์บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาห้องน้ำและบันทึกบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า โดย

เดบิต ค่าเสื่อมราคาห้องน้ำ	๓๐,๐๐๐.๐๐	
เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมห้องน้ำ		๓๐,๐๐๐.๐๐

(ห้องน้ำ มีอายุการใช้งาน ๕ ปี ค่าเสื่อมราคาคำนวณจาก ๑๕๐,๐๐๐.๐๐ x ๒๐% = ๓๐,๐๐๐.๐๐)

และ

เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๗๑๔.๒๙	
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า		๗๑๔.๒๙

(๔) วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สหกรณ์ยกเลิกการให้บริการสถานีบริการน้ำมันเป็นผลให้สหกรณ์ต้องจ่ายคืนค่าตอบแทนสิทธิการเช่าคืนตามส่วนที่เหลืออยู่ ๘,๕๗๑.๔๒ บาท และจ่ายค่าเสียหายจากการดำเนินงานจำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีโดย

เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๘,๕๗๑.๔๒	
เครดิต เจ้าหนี้การค้าบริษัท		๘,๕๗๑.๔๒
เดบิต ค่าเสียหายจากการยกเลิกสัญญาเช่า-		
บริษัท.....	๕,๐๐๐.๐๐	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร/เจ้าหนี้-		
บริษัท .....(ตามแต่กรณี)		๕,๐๐๐.๐๐

๒. การแสดงรายการในงบการเงิน

**สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕**

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>ปี ๒๕๖๕</u> <u>บาท</u>
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	๘	.....
เงินรับฝาก	๙	.....
.....	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๑	๗๑๔.๒๙
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	๘,๕๗๑.๔๒
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

อนึ่ง กรณีบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ ๕ ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนอื่นและของยอดรวมหนี้สินทั้งสิ้นให้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนั้นแต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยระบุชื่อและเรียงลำดับไว้ก่อนรายการ “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”/ “อื่น ๆ”

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

		ปี ๒๕๖๖
	หมายเหตุ	บาท
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	๘	.....
เงินรับฝาก	๙	.....
.....	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๑	๗๑๔,๒๙
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	๗,๘๕๗.๑๓
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

อนึ่ง กรณีบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าอกรับรู้มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ ๕ ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนอื่นและของยอดรวมหนี้สินทั้งสิ้นให้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนั้นแต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยระบุชื่อและเรียงลำดับไว้ก่อนรายการ “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”/ “อื่น ๆ”

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

		ปี ๒๕๖๗
	หมายเหตุ	บาท
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	๘	.....
เงินรับฝาก	๙	.....
เจ้าหนี้บริษัทฯ	๑๐	๑๓,๕๗๑.๔๒
.....	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๑	.....
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	.....
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

๓. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์รับรู้รายได้....รอการรับรู้ ตามอายุของสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน

๑๑. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	<u>ปี ๒๕๖๕</u>
	<u>บาท</u>
.....
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	<u>๗๑๔.๒๙</u>
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

๑๓. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี ๒๕๖๕</u>
	<u>บาท</u>
.....
เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	<u>๘,๕๗๑.๔๒</u>
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี บัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวน ๙,๒๘๕.๗๑ บาท แยกเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะสั้น จำนวน ๗๑๔.๒๙ บาท และเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๘,๕๗๑.๔๒ บาท เป็นเงินที่สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากบริษัท ตามเอกสารบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนเช่าที่ดินและให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงห้องน้ำ กำหนดระยะเวลา ๑๔ ปี ตามอายุสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๙

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

-สหกรณ์รับรู้รายได้....รอการรับรู้ ตามอายุของสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน

๑๑. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	ปี ๒๕๖๖
	บาท
.....
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๗๑๔.๒๙
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

๑๓. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	ปี ๒๕๖๖
	บาท
.....
เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	.....
.....
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๗,๘๕๗.๑๓
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี บัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวน ๘,๕๗๑.๔๒ บาท แยกเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะสั้น จำนวน ๗๑๔.๒๙ บาท และเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๗,๘๕๗.๑๓ บาท เป็นเงินที่สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากบริษัท ตามเอกสารบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนเช่าที่ดินและให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงห้องน้ำ กำหนดระยะเวลา ๑๔ ปี ตามอายุสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๗๙

สหกรณ์การเกษตรใจดี จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

๑๐ เจ้าหนี้บริษัทฯ

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ได้ยกเลิกการดำเนินธุรกิจสถานีบริการน้ำมันกับบริษัท ตามเอกสาร..... เมื่อวันที่ โดยสหกรณ์ต้องจ่ายเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าที่ดินตามส่วนที่เหลืออยู่คืนให้กับบริษัทฯ จำนวน ๘,๕๗๑.๔๒ บาท และจ่ายค่าเสียหายจากการยกเลิกสัญญาจำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

ตัวอย่างที่ ๓ กรณีสหกรณ์เปลี่ยนสัญญาเช่าที่ดินเพื่อเปิดให้บริการสถานีบริการน้ำมันมีผลให้อายุสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น

สหกรณ์การเกษตรขุนแผน จำกัด มีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินและทำบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๑๐/๒๕๕๖ สัญญาลงวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๕๖ โดยมีอายุสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทจำหน่ายน้ำมัน เป็นระยะเวลา ๑๐ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ ต่อมาสหกรณ์มีมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีทำสัญญาเช่าที่ดินเพื่อเปิดให้บริการสถานีบริการน้ำมัน กับบริษัทฯ ตามบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๘/๒๕๖๓ สัญญาลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๓ โดยมีอายุสัญญาเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา ๓๐ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๘๖ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินครั้งเดียวภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่จดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินแล้วเสร็จและสหกรณ์ได้รับเงินสนับสนุนค่าตอบแทนสิทธิการและค่าสนับสนุนการขายภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่จดทะเบียนเช่าที่ดินและงานปรับปรุงแล้วเสร็จ โดยสหกรณ์ตกลงที่จะปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันพร้อมทั้งขยายหลังคาสถานีบริการน้ำมันและติดตั้งระบบ POS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน โดยมีรายการต่าง ๆ เกิดขึ้น ดังนี้

๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๖ สหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดิน (ค่าคำขอ อากรแสดมภ์ ค่าธรรมเนียม เป็นต้น) จำนวน ๑๖.๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการให้บริการน้ำมัน จำนวน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท

๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๖ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดิน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑๕ มกราคม ๒๕๕๗ สหกรณ์ได้รับค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๒๐ มกราคม ๒๕๖๓ สหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดิน (ค่าคำขอ อากรแสดมภ์ ค่าธรรมเนียม เป็นต้น) จำนวน ๑๖.๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการก่อสร้างสถานีบริการน้ำมัน จำนวน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท

๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดิน จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท และเงินสนับสนุนการขาย จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท

การบันทึกบัญชี

(๑) วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๖ เมื่อสหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดินและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่าง ๆ บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ ๑ รายการที่ (๑)

(๒) วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๖ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินจากบริษัทฯ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท หลังจากจดทะเบียนการเช่าแล้วเสร็จ สหกรณ์เลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าเช่าทั้งจำนวนในคราวเดียว บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ ๑ รายการที่ (๒)

(๓) วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๗ สหกรณ์ได้รับค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ ๑ รายการที่ (๓)

(๔) วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓ เมื่อสหกรณ์จ่ายค่าธรรมเนียมจดทะเบียนแบ่งเช่าที่ดินและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่าง ๆ บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ ๑ รายการที่ (๑)

(๕) วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ได้รับค่าเช่าที่ดินจากบริษัทฯ จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท หลังจากจดทะเบียนสัญญาเช่าที่ดินแล้วเสร็จ สหกรณ์เลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าเช่าทั้งจำนวนในคราวเดียว บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับตัวอย่างที่ ๑ รายการที่ (๒)

(๖) วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท และเงินสนับสนุนการขาย จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท บันทึกบัญชีโดย

การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนสิทธิการเช่าตามอายุสัญญาเช่าเดิม (๑๐ ปี)

สัญญาเช่าเดิม ๑๐ ปี (ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)

$$\begin{aligned} \text{คำนวณการรับรู้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า} &= ๑๐,๐๐๐.๐๐/๑๐ = ๑,๐๐๐.๐๐ \\ &= ๑,๐๐๐.๐๐ \times ๗ \text{ (ปี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๒)} \\ &= ๗,๐๐๐.๐๐ \end{aligned}$$

บันทึกปีแรกที่ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๑๐,๐๐๐.๐๐
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๑๐,๐๐๐.๐๐

ในปีที่ ๑ - ๗ (ปี ๒๕๕๖ - ๒๕๖๒) สหกรณ์บันทึกบัญชีค่าตอบแทนสิทธิการเช่า โดย ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์ทยอยบันทึกบัญชีรายได้ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามอายุของสัญญาเช่า ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๑,๐๐๐.๐๐
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า	๑,๐๐๐.๐๐

ในปี ๒๕๖๓ สหกรณ์เปลี่ยนอายุสัญญาเช่าใหม่จาก ๑๐ ปี เป็น ๓๐ ปี โดยสัญญาเช่าใหม่ครอบคลุมสัญญาเช่าเดิม ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๘๖

$$\begin{aligned} \text{คำนวณค่าตอบแทนสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าเดิมรอการรับรู้} &= ๑,๐๐๐.๐๐ \times ๓ = ๓,๐๐๐.๐๐ \\ \text{ค่าตอบแทนสิทธิตามสัญญาเช่าใหม่} &= ๑๐,๐๐๐.๐๐ \\ \text{ดังนั้น ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้} &= ๑๓,๐๐๐.๐๐ \\ \text{คำนวณค่าตอบแทนสิทธิการเช่าแต่ละปี} &= ๑๓,๐๐๐.๐๐/๒๓ \text{ (ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๘๖)} \\ &= ๕๖๕.๒๒ \end{aligned}$$

สหกรณ์บันทึกบัญชีค่าตอบแทนสิทธิการเช่า โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๑๐,๐๐๐.๐๐
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๑๐,๐๐๐.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีบัญชี ๒๕๖๓ เป็นต้นไปสหกรณ์ทยอยบันทึกบัญชีรายได้ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามอายุของสัญญาเช่า ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้	๒๕๘.๖๑
เครดิต รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่า	๒๕๘.๖๑

(คำนวณค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจาก $๑๓,๐๐๐.๐๐/๒๓ \times ๑๖๗/๓๖๕ = ๒๕๘.๖๑$)

ตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไปทยอยบันทึกบัญชีรายได้ ปีละ ๕๖๕.๒๒ บาท

การบันทึกบัญชีเงินสนับสนุนการขาย

สหกรณ์บันทึกบัญชีเงินสนับสนุนการขาย โดย

เดบิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร (ตามแต่กรณี)	๕,๐๐๐.๐๐
เครดิต รายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้	๕,๐๐๐.๐๐

ณ วันสิ้นปีบัญชีบัญชี ๒๕๖๓ เป็นต้นไปสหกรณ์ทยอยบันทึกบัญชีรายได้เงินสนับสนุนการขายตามรอบระยะเวลาบัญชีตามอายุของสัญญาเช่า ดังนี้

เดบิต รายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ ๙๙.๔๗

เครดิต รายได้เงินสนับสนุนการขาย ๙๙.๔๗

(คำนวณรายได้เงินสนับสนุนการขายจาก $5,000.00/23 \times 167/365 = 99.47$)

ตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไปทยอยบันทึกบัญชีรายได้ ปีละ ๒๑๗.๓๙ บาท

(๒) การแสดงรายการในงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรชุมชนแพน จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๓ บาท
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	๘	.....
เงินรับฝาก	๙	.....
.....	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๑	๗๘๒.๖๑
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑๓	๑๖,๘๕๕.๓๑
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

อนึ่ง กรณีบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอการรับรู้และบัญชีรายได้เงินสนับสนุนการขายรอการรับรู้ มีจำนวนเงินตั้งแต่วันที่ร้อยละ ๕ ของยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนอื่นและของยอดรวมหนี้สินทั้งสิ้นให้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนั้น แต่ละประเภทเป็นเอกเทศ โดยระบุชื่อและเรียงลำดับไว้ก่อนรายการ “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”/ “อื่น ๆ”

(๓) การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรชุมชนแพน จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

-สหกรณ์รับรู้รายได้....รอการรับรู้ ตามอายุของสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน

๑๑. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	<u>ปี ๒๕๖๓</u>
	<u>บาท</u>
.....
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	.....
.....
รายได้เงินสนับสนุนการขายรอกการรับรู้	๒๑๗.๓๙
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอกการรับรู้	<u>๕๖๕.๒๒</u>
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

๑๓. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>ปี ๒๕๖๓</u>
	<u>บาท</u>
.....
เงินอุดหนุนเพื่อจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	.....
.....
รายได้เงินสนับสนุนการขายรอกการรับรู้	๔,๖๘๓.๑๔
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอกการรับรู้	<u>๑๒,๑๗๖.๑๗</u>
รวม	<u>XX,XXX,XXX.XX</u>

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์มีบัญชีรายได้เงินสนับสนุนการขายรอกการรับรู้ จำนวน ๔,๙๐๐.๕๓ บาท แยกเป็นรายได้เงินสนับสนุนการขายรอกการรับรู้ระยะสั้น จำนวน ๒๑๗.๓๙ บาท และเป็นรายได้เงินสนับสนุนการขายรอกการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๔,๖๘๓.๑๔ บาท ตามบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๘/๒๕๖๓ สัญญา ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๓

สหกรณ์มีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอกการรับรู้ จำนวน ๑๒,๗๕๑.๓๙ บาท แยกเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอกการรับรู้ระยะสั้น จำนวน ๕๖๕.๒๒ บาท และเป็นรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารอกการรับรู้ระยะยาว จำนวน ๑๒,๑๗๖.๑๗ บาท ดังนี้

- บันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๑๐/๒๕๕๖ สัญญาลงวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๕๖ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนเช่าที่ดินกับบริษัทฯ อายุสัญญาเช่า ๑๐ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

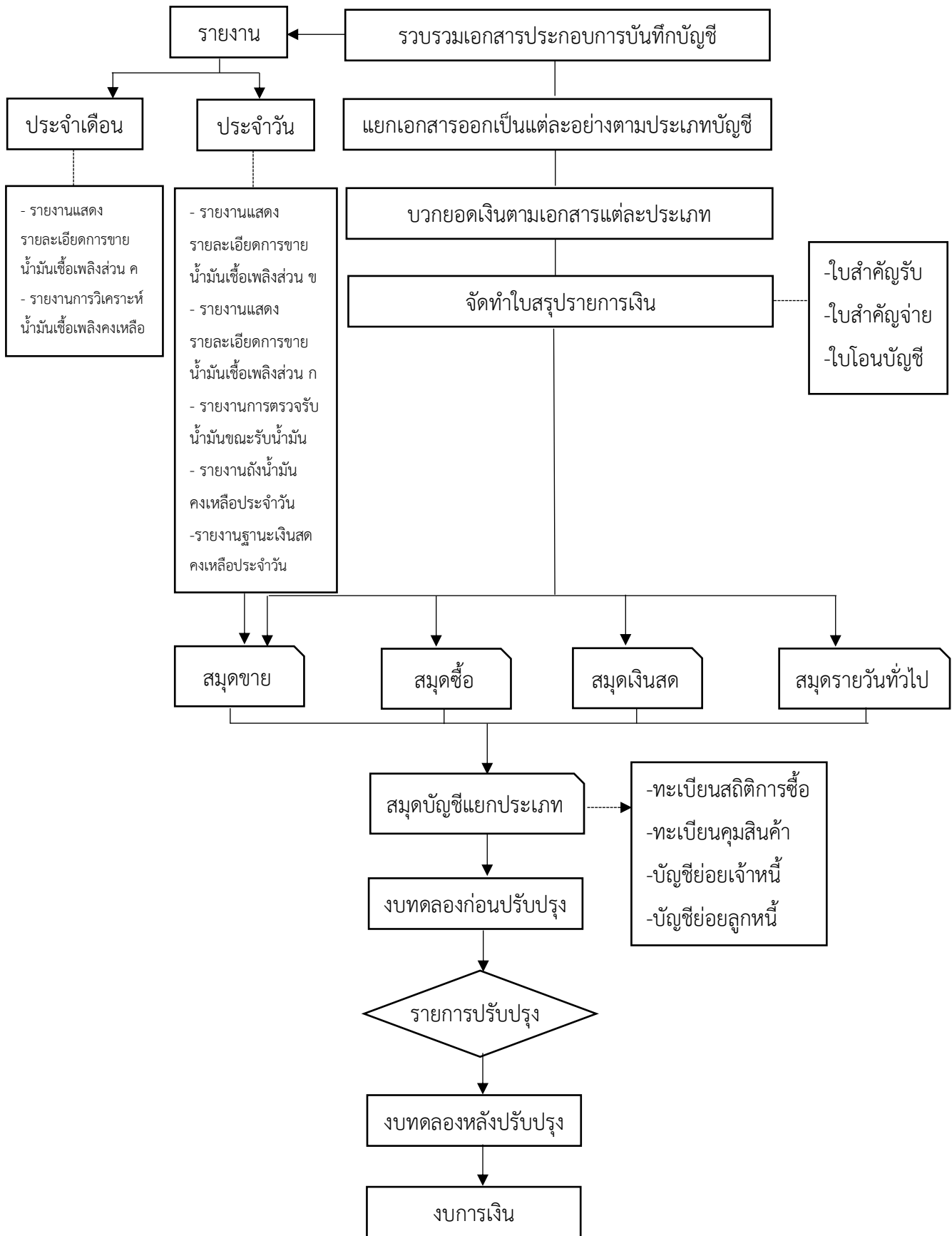
- บันทึกข้อตกลงเลขที่ ๐๐๘/๒๕๖๓ สัญญาลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๓ สหกรณ์ได้รับเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท จากบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนเช่าที่ดินและให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันพร้อมทั้งขยายหลังคาสถานีบริการน้ำมันและติดตั้งระบบ POS อายุสัญญาเช่า ๓๐ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๘๖

ภาคผนวก

รูปแบบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ขั้นตอนการจัดการเกี่ยวกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ในทุกสิ้นวันให้สหกรณ์จัดการเกี่ยวกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ตามลำดับดังนี้



เล่มที่.....

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด

เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....

อำเภอ.....จังหวัด.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ชื่อผู้ซื้อ.....สมาชิก/ไม่ใช่สมาชิก เลขทะเบียนที่.....กลุ่มที่.....

อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....อำเภอ.....

จังหวัด.....ตามรายการดังต่อไปนี้

ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวมมูลค่าสินค้า/บริการ				
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗%				
รวมเงินทั้งสิ้น				

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร).....

.....

ผู้รับเงิน

เล่มที่.....

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด

เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....

อำเภอ.....จังหวัด.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ชื่อผู้ซื้อ.....สมาชิก/ไม่ใช่สมาชิก เลขทะเบียนที่.....กลุ่มที่.....

อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....อำเภอ.....

จังหวัด.....ตามรายการดังต่อไปนี้

ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย		จำนวนเงิน	
			รวมเงินทั้งสิ้น			

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร).....

.....

ผู้รับเงิน

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ โดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

สหกรณ์.....จำกัด (หรือชื่อย่อ)	
TAX INVOICE (ABB)	
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....	
(ราคาสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	
รหัสเครื่อง.....	
วันที่.....	
รายการ	จำนวนเงิน
.....
.....
.....
.....
รวมเงิน	.....
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗%	.....
หมายเหตุ.....	

(เอกสารหมายเลข ๔)

เล่มที่.....

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด

เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....

อำเภอ.....จังหวัด.....โทร.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ใบกำกับภาษี

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ชื่อผู้ซื้อ.....

เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....

อำเภอ.....จังหวัด.....

อัตราภาษี อัตราร้อยละ ๗ อัตราศูนย์

ลำดับที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
รวมมูลค่าสินค้า/บริการ				
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗%				
รวมเงินทั้งสิ้น				

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร).....

.....
ผู้รับสินค้า

.....
ผู้ขาย

(เอกสารหมายเลข ๕)

เล่มที่.....

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด
เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....
อำเภอ.....จังหวัด.....โทร.....

ใบเบิกเงิน

เงินสด

เช็คธนาคาร.....

เลขที่.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

จ่ายให้.....สมาชิก/ผู้มีใช้สมาชิก เลขทะเบียนที่.....กลุ่มที่.....
อยู่บ้านเลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....อำเภอ.....
จังหวัด.....ตามรายการดังต่อไปนี้

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน	
	(ตัวอักษร).....รวม		

อนุมัติ

รับเงินแล้ว

.....
ผู้อนุมัติ

.....
ผู้รับเงิน

เลขที่.....		
สหกรณ์.....จำกัด		
เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....		
อำเภอ.....จังหวัด.....		
ใบสำคัญรับ		
<input type="checkbox"/> เงินสด.....บาท		
<input type="checkbox"/> เช็ค.....บาท		
.....บาท		
รับจาก.....		
.....		
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....		
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
ประเภทบัญชี.....		
รวมทั้งสิ้น		
.....
เจ้าหน้าที่บัญชี	ผู้ตรวจสอบ	ผู้อนุมัติ

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด
เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....
อำเภอ.....จังหวัด.....

ใบสำคัญจ่าย

เงินสด.....บาท

เช็ค.....บาท

.....บาท

จ่ายให้.....

.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ประเภทบัญชี.....		
รวมทั้งสิ้น		

..... เจ้าหน้าที่บัญชี ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ
---------------------------	---------------------	---------------------

เลขที่.....

สหกรณ์.....จำกัด
เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล.....
อำเภอ.....จังหวัด.....

ใบโอนบัญชี

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ประเภทบัญชี	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต	
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

คำอธิบาย.....
.....
.....

..... เจ้าหน้าที่บัญชี ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ
---------------------------	---------------------	---------------------

รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด

ณ วันที่.....

ส่วน ก

ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ชื่อสถานีบริการน้ำมัน.....

ที่อยู่.....

หัวจ่าย เลขที่	E๘๕				แก๊สโซฮอล์ ๙๑				แก๊สโซฮอล์ ๙๕				ดีเซลหมุนเร็ว			
	มิเตอร์ เริ่มต้น	มิเตอร์ สิ้นสุด	ปริมาณ ขาย(ลิตร)	บาท	มิเตอร์ เริ่มต้น	มิเตอร์ สิ้นสุด	ปริมาณ ขาย(ลิตร)	บาท	มิเตอร์ เริ่มต้น	มิเตอร์ สิ้นสุด	ปริมาณ ขาย(ลิตร)	บาท	มิเตอร์ เริ่มต้น	มิเตอร์ สิ้นสุด	ปริมาณ ขาย(ลิตร)	บาท
๑	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)
๒																
๓																
๔																
๕																
๖																
๑. รวม			(๕)	(๖)			(๕)	(๖)			(๕)	(๖)			(๕)	(๖)
๒. หักยอดน้ำมันทดสอบ			(๗)	(๘)			(๗)	(๘)			(๗)	(๘)			(๗)	(๘)
หัก อื่น ๆ(ระบุ.....)			(๙)	(๑๐)			(๙)	(๑๐)			(๙)	(๑๐)			(๙)	(๑๐)
๓. รวมยอดขายประจำวัน			(๑๑)	(๑๒)			(๑๑)	(๑๒)			(๑๑)	(๑๒)			(๑๑)	(๑๒)
๔. หักส่วนลดการค้าหน้าลาน			(๑๓)				(๑๓)				(๑๓)				(๑๓)	
๕. ยอดขายสุทธิ			(๑๔)	(๑๕)			(๑๔)	(๑๕)			(๑๔)	(๑๕)			(๑๔)	(๑๕)
๖. ภาษีขาย (๕x๗/๑๐๗)			(๑๖)				(๑๖)				(๑๖)				(๑๖)	
๗. ภาษีซื้อของน้ำมันเชื้อเพลิง			(๑๗)				(๑๗)				(๑๗)				(๑๗)	

รวมภาษีขายจากน้ำมันเชื้อเพลิงทั้งสิ้น.....บาท

รวมภาษีซื้อจากน้ำมันเชื้อเพลิงทั้งสิ้น.....บาท

(๑๘) ใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร (จากการขายน้ำมันเชื้อเพลิงผ่านมิเตอร์หัวจ่าย)

เล่มที่.....เลขที่.....ถึงเลขที่.....จำนวน.....ฉบับ.....จำนวน.....บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....บาท

เล่มที่.....เลขที่.....ถึงเลขที่.....จำนวน.....ฉบับ.....จำนวน.....บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....บาท

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ตามมาตรา ๘๖/๖ แห่งประมวลรัษฎากร (จากการขายน้ำมันเชื้อเพลิงผ่านมิเตอร์หัวจ่าย)

เล่มที่.....เลขที่.....ถึงเลขที่.....จำนวน.....ฉบับ.....จำนวน.....บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม.....บาท

(๑๙) ราคาน้ำมัน ณ วันนี้
E๘๕.....บาท
แก๊สโซฮอล์ ๙๑.....บาท
แก๊สโซฮอล์ ๙๕.....บาท
ดีเซลหมุนเร็ว.....บาท

อธิบายรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ส่วน ก.

- ช่องที่ (๑) บันทึกละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงทุกชนิด โดยบันทึกให้ตรงกับเลขที่หัวจ่าย ในกรณีที่มีหลายหัวจ่าย ณ เวลาที่เริ่มเปิดขายน้ำมันเชื้อเพลิงประจำวัน (ตัวเลขในช่องนี้จะต้องมีจำนวนตัวเลขเท่ากับตัวเลขในช่องมิเตอร์สิ้นสุดของวันก่อนเสมอ)
- ช่องที่ (๒) บันทึกละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงทุกชนิด โดยบันทึกให้ตรงกับเลขที่หัวจ่าย ในกรณีที่มีหลายหัวจ่าย ณ เวลาที่เปิดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงประจำวัน (ตัวเลขในช่องนี้ จะต้องมีจำนวนเท่ากับตัวเลขในช่องมิเตอร์เริ่มต้นของวันถัดไปเสมอ)
- ช่องที่ (๓) บันทึกผลต่างระหว่างช่องที่ (๑) กับช่องที่ (๒)
- ช่องที่ (๔) บันทึกจำนวนเงินที่ขายได้ โดยนำตัวเลขในช่องที่ (๓) คูณกับราคาน้ำมันเชื้อเพลิงหน่วยละของแต่ละชนิดที่แสดงราคาน้ำมัน ณ วันที่ในช่องที่ (๑๙)
- ช่องที่ (๕) บันทึกผลรวมของปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดที่ขายได้จากช่อง (๓)
- ช่องที่ (๖) บันทึกผลรวมของจำนวนเงินน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดที่ขายได้จากช่อง (๔)
- ช่องที่ (๗) บันทึกจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดซึ่งได้มาจากใบทดสอบมิเตอร์
- ช่องที่ (๘) บันทึกผลคูณของจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดในช่องที่ (๗) กับราคาน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ณ วันที่ที่แสดงไว้ในช่องที่ (๑๙)
- ช่องที่ (๙) ให้ระบุเหตุผลของการหักอื่น ๆ ไว้ด้วย เช่น การเบิกใช้น้ำมันเชื้อเพลิง การรั่วของท่อจ่ายน้ำมัน ที่วิศวกรรับรองแล้ว เป็นต้น และบันทึกจำนวนปริมาณไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๑๐) บันทึกจำนวนเงิน โดยนำจำนวนปริมาณในช่องที่ (๘) คูณกับราคาน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ณ วันที่ในช่องที่ (๑๙)
- ช่องที่ (๑๑) บันทึกปริมาณน้ำมันที่ขายได้ประจำวัน โดยการคำนวณจากตัวเลขในช่องที่ (๕) หักช่องที่ (๗) หักช่องที่ (๙)
- ช่องที่ (๑๒) บันทึกจำนวนเงินน้ำมันที่ขายได้ประจำวัน โดยการคำนวณจากตัวเลขในช่องที่ (๖) หักช่องที่ (๘) หักช่องที่ (๑๐)
- ช่องที่ (๑๓) บันทึกจำนวนเงินที่ให้ส่วนลดแก่ผู้ซื้อ เช่น เติมน้ำมันเบนซินธรรมดาครบ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท จะให้ส่วนลดเงินสดจำนวน ๑๐.๐๐ บาท เป็นต้น ทั้งนี้จะต้องใส่จำนวนเงินส่วนลดให้ถูกต้องตรงกับน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด
- ช่องที่ (๑๔) บันทึกปริมาณน้ำมันที่ขายได้สุทธิ โดยการยกตัวเลขจากช่องที่ (๑๑) มาบันทึกได้
- ช่องที่ (๑๕) บันทึกจำนวนเงินน้ำมันเชื้อเพลิงที่ขายได้สุทธิ โดยการคำนวณจากตัวเลขในช่องที่ (๑๒) หักช่องที่ (๑๓)
- ช่องที่ (๑๖) บันทึกภาษีขายของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด โดยการคำนวณจากตัวเลขในช่องที่ (๑๕) คูณด้วย ๗ หารด้วย ๑๐๗
- ช่องที่ (๑๗) บันทึกภาษีซื้อของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดจากใบกำกับภาษี (รายการนี้จะเกิดเฉพาะวันที่สหกรณ์ได้รับน้ำมันจากผู้จำหน่ายเท่านั้น)
- ช่องที่ (๑๘) บันทึก เล่มที่ เลขที่ ของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปและแบบย่อที่สหกรณ์ได้ออกให้แก่ผู้ซื้อประจำวัน โดยแสดงให้เห็นด้วยว่า เป็นใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบหรือแบบย่อจำนวนกี่ฉบับ จำนวนเงินกี่บาท และเป็นจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มเท่าใด
- ช่องที่ (๑๙) บันทึกราคาน้ำมันเชื้อเพลิง ณ วันที่ ของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด

รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด
ณ วันที่.....

ส่วน ข

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....
ชื่อสถานประกอบการ.....
ที่อยู่.....หน่วยนับ: ลิตร

รายการ	E๘๕		แก๊สโซฮอล์ ๙๑		แก๊สโซฮอล์ ๙๕		ดีเซลหมุนเร็ว	
	เลขที่ ถึงน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถึงน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถึงน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถึงน้ำมัน	จำนวน ลิตร
๑. ยอดน้ำมันสะสมในถังน้ำมันเชื้อเพลิง ที่วัดได้จริง ณ วันสิ้นงวด	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)
๒. รวมยอดน้ำมันวัดได้จริงสิ้นงวด		(๓)		(๓)		(๓)		(๓)
๓. น้ำมันที่วัดได้จริงต้นงวด		(๔)		(๔)		(๔)		(๔)
๔. บวก ยอดน้ำมันรับประจำวัน		(๕)		(๕)		(๕)		(๕)
๕. หัก ยอดน้ำมันขายประจำวัน		(๖)		(๖)		(๖)		(๖)
หัก อื่น ๆ (ระบุ.....)		(๗)		(๗)		(๗)		(๗)
๖. น้ำมันคงเหลือในบัญชี(๓+๔-๕)		(๘)		(๘)		(๘)		(๘)
๗. ผลต่างน้ำมันปัจจุบัน(๒-๖)		(๙)		(๙)		(๙)		(๙)
๘. บวก ผลต่างสะสมยกมา		(๑๐)		(๑๐)		(๑๐)		(๑๐)
๙. ผลต่างสะสมปัจจุบันยกไป(๗+๘)		(๑๑)		(๑๑)		(๑๑)		(๑๑)

ใบจ่ายน้ำมันหรือใบกำกับขนส่งน้ำมันลำดับที่.....เลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.
ของผู้ค้าส่งน้ำมันราย.....ผู้จ่ายน้ำมัน.....
ใบจ่ายน้ำมันหรือใบกำกับขนส่งน้ำมันลำดับที่.....เลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.
ของผู้ค้าส่งน้ำมันราย.....ผู้จ่ายน้ำมัน.....
ใบจ่ายน้ำมันหรือใบกำกับขนส่งน้ำมันลำดับที่.....เลขที่.....ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.
ของผู้ค้าส่งน้ำมันราย.....ผู้จ่ายน้ำมัน.....

อธิบายรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ส่วน ข.

- ช่องที่ (๑) บันทึกเลขที่ถังน้ำมันของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ในกรณีที่สหกรณ์มีถังน้ำมันเชื้อเพลิงชนิดเดียวกัน เป็นจำนวนหลายใบ
- ช่องที่ (๒) บันทึกจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดในถังน้ำมันซึ่งได้จากการวัดถึงน้ำมันเมื่อสิ้นเวลาปิดยอดขาย ประจำวันแล้ว
- ช่องที่ (๓) บันทึกยอดรวมน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดที่วัดได้จริงเมื่อสิ้นเวลาปิดยอดขายประจำวัน โดยการคำนวณจากผลรวมของตัวเลขในช่องที่ (๒)
- ช่องที่ (๔) บันทึกดังนี้
๑. สำหรับสหกรณ์ที่จัดทำรายงานส่วน ข เป็นครั้งแรก (คือเมื่อสหกรณ์ได้รับอนุมัติ จากกรมสรรพากรให้เป็นผู้ประกอบการรายย่อยที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมิเตอร์หัวจ่าย) จำนวน น้ำมันที่วัดได้ตั้งงวดให้หมายถึง จำนวนน้ำมันที่วัดได้จริง ณ เวลาเริ่มทำการก่อนจะมีการขายน้ำมันเชื้อเพลิงประจำวัน
 ๒. หลังจากบันทึกตามข้อ ๑ แล้ว ในวันถัดไปน้ำมันที่วัดได้จริงตั้งงวด ให้นำตัวเลขน้ำมันคงเหลือ ในบัญชีในช่องที่ (๘) ของวันก่อนมาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๕) บันทึกจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดที่ได้รับตามจำนวนที่ปรากฏในใบกำกับสินค้า ประจำวันนี้
- ช่องที่ (๖) บันทึกจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดที่ขายได้ประจำวัน โดยการนำตัวเลข จากช่องที่ (๑๑) ของรายงานฯ ส่วน ก. ของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดมาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๗) ให้นำจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดในช่องที่ (๗) และหรือช่องที่ (๘) ของรายงานฯ ส่วน ก. มาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๘) บันทึกได้โดยนำตัวเลขในช่องที่ (๔) บวกช่องที่ (๕) หักช่องที่ (๖) และช่องที่ (๗)
- ช่องที่ (๙) บันทึกโดยนำตัวเลขในช่องที่ (๓) หักช่องที่ (๘)
- ช่องที่ (๑๐) บันทึกโดยนำตัวเลขในช่องที่ (๑๑) ของวันก่อนมาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๑๑) บันทึกโดยนำตัวเลขในช่องที่ (๙) บวกช่องที่ (๑๐)

ข้อสังเกต

๑. ทุกวันที่ ๑ ของเดือนจำนวนน้ำมันที่วัดได้จริงตั้งงวดในช่องที่ (๔) จะมีจำนวนเท่ากับจำนวนน้ำมันที่วัดได้จริง ณ วันสิ้นเดือนก่อนในช่องที่ (๒) ทั้งนี้เนื่องจากทุกวันสิ้นเดือนสหกรณ์จะทำการปรับปรุงจำนวนน้ำมันที่ขาดหายไปจากการระเหยของน้ำมันตามสภาพปกติได้ไม่เกินร้อยละ ๐.๕ ของปริมาณน้ำมันที่ขายผ่านมิเตอร์หัวจ่าย ในแต่ละเดือนภาษีและจำนวนปริมาณน้ำมันที่เกินนั้นได้ทำการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว
๒. ผลต่างสะสมยกมา ณ วันต้นปี จะต้องมียอดเท่ากับ ๐ เสมอ ทั้งนี้เนื่องจากได้ทำปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด

ส่วน ค

ประจำเดือน.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษี.....

ชื่อสถานประกอบการ.....

ที่อยู่.....หน่วยนับ: ลิตร

รายการ	E๘๕		แก๊สโซฮอล์ ๙๑		แก๊สโซฮอล์ ๙๕		ดีเซลหมุนเร็ว	
	เลขที่ ถังน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถังน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถังน้ำมัน	จำนวน ลิตร	เลขที่ ถังน้ำมัน	จำนวน ลิตร
๑. ยอดน้ำมันสะสมที่วัดได้ในถังน้ำมัน เชื้อเพลิง ณ วันปิดสำรวจสิ้นเดือน	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)	(๑)	(๒)
๒. รวมยอดน้ำมันวัดได้จริงสิ้นเดือน		(๓)		(๓)		(๓)		(๓)
๓. น้ำมันในถัง ณ วันเปิดสำรวจ ต้นเดือน		(๔)		(๔)		(๔)		(๔)
๔. บวก ยอดน้ำมันรับระหว่างเดือน		(๕)		(๕)		(๕)		(๕)
๕. หัก ยอดน้ำมันที่ขายผ่านมิเตอร์ ระหว่างเดือน		(๖)		(๖)		(๖)		(๖)
หัก อื่น ๆ (ระบุ.....)		(๗)		(๗)		(๗)		(๗)
๖. น้ำมันคงเหลือในบัญชี(๓+๔-๕)		(๘)		(๘)		(๘)		(๘)
๗. จำนวนน้ำมันเพิ่มขึ้น/ลดลง(๒-๖)		(๙)		(๙)		(๙)		(๙)
๘. ร้อยละของน้ำมันเพิ่มขึ้น/ลดลง ต่อจำนวนน้ำมันที่ขายระหว่างเดือน (๗/๕)×๑๐๐		(๑๐)		(๑๐)		(๑๐)		(๑๐)

อธิบายรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ส่วน ค.

- ช่องที่ (๑) บันทึกเลขที่ถังน้ำมันของน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ในกรณีที่สหกรณ์มีถังน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด เป็นจำนวนมากกว่า ๑ ใบ
- ช่องที่ (๒) บันทึกจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด ณ วันสิ้นเดือน และ ณ เวลาปิดยอดขายน้ำมัน ประจำวันแล้วด้วย
- ช่องที่ (๓) บันทึกผลรวมของช่องที่ (๒)
- ช่องที่ (๔) ให้นำตัวเลขที่แสดงไว้ในช่องที่ (๔) ของรายงานฯ ส่วน ข. ณ วันต้นเดือนมาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๕) ให้นำตัวเลขที่แสดงไว้ในช่องที่ (๕) ของรายงานฯ ส่วน ข. ณ วันต้นเดือนบวกกับตัวเลขที่แสดง ในช่องที่ (๕) ของรายงานส่วน ข. ของวันถัดไปทุกวัน จนถึงวันสิ้นเดือนผลลัพธ์ได้เท่าใดนำมา บันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๖) เช่นเดียวกับช่องที่ (๕) แต่ให้นำตัวเลขที่แสดงไว้ในช่องที่ (๖) ของรายงานฯ ส่วน ข. บวกกัน ตั้งแต่วันต้นเดือนจนถึงวันสิ้นเดือน ผลลัพธ์ได้เท่าใด
- ช่องที่ (๗) ให้นำจำนวนปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดในช่องที่ (๗) และหรือช่องที่ (๘) ของรายงานฯ ส่วน ก. มาบันทึกไว้ในช่องนี้
- ช่องที่ (๘) บันทึกได้โดยนำตัวเลขในช่องที่ (๔) บวกช่องที่ (๕) หักช่องที่ (๖) และช่องที่ (๗)
- ช่องที่ (๙) บันทึกโดยนำตัวเลขในช่องที่ (๓) หักช่องที่ (๘)
- ช่องที่ (๑๐) บันทึกโดยนำตัวเลขในช่องที่ (๙) หาดด้วยช่องที่ (๖) คูณด้วย ๑๐๐

ข้อสังเกต

๑. ราคาทุนของน้ำมันเชื้อเพลิงจะต้องนำค่าขนส่งมาเฉลี่ยเป็นราคาทุนของน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือด้วย ในกรณีที่สหกรณ์ต้องจ่ายค่าขนส่งทุกครั้งที่มีการสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง
๒. น้ำมันคงเหลือตามบัญชีในช่องที่ (๘) ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์จะต้องตีราคาน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ ตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้เป็นการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

ที่ 14000/143/2563

15 ธันวาคม 2563

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
เลขรับ	๒๕๗
วันที่	๖ ธ.ค. ๒๕๖๔
เวลา	๑๑.๓๖

เรื่อง ขอรหัสวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการลงทุนทรัพย์สินและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินภายในสถานบริการ
 น้ำมันบางจากของสหกรณ์

กบธ.15/6 ม.อ. ๒ / ๒๕๖๔

เรียน คุณโอภาส ทองยงค์ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ตารางการกำหนดอายุการใช้งานทรัพย์สินสถานบริการน้ำมัน
 ของบริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 2. สำเนาตัวอย่างสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ
 3. สำเนาตัวอย่างบันทึกข้อตกลงโครงการการสนับสนุนการปรับปรุงสถานบริการน้ำมันบางจาก

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และ การสอบบัญชี	
วันที่	๖ ธ.ค. ๒๕๖๔
วันที่	๖ ธ.ค. ๒๕๖๔
เวลา	๑๐.๔๒

ตามที่ บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") ได้มีโครงการสนับสนุนการปรับปรุง
 สถานบริการน้ำมันของสหกรณ์ เพื่อปรับปรุงภาพลักษณ์ พัฒนางานบริการที่ดีขึ้นแก่สมาชิกที่เข้ามาใช้บริการ
 เพิ่มประสิทธิภาพและศักยภาพในการแข่งขัน โดยมีเงื่อนไขการสนับสนุนเงินลงทุนเพื่อตอบแทนการจดทะเบียน
 การเช่าที่ดิน ซึ่งพบว่ามีประเด็นการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตอบแทนสิทธิการเช่า ที่สหกรณ์แต่ละแห่ง
 ปฏิบัติแตกต่างกัน บริษัทฯ จึงใคร่ขอชี้แจงวิธีปฏิบัติในการสนับสนุนเงินลงทุนและขอรหัสหรือแนวทางการบันทึกบัญชี
 ดังนี้

1. วิธีปฏิบัติในการสนับสนุนเงินลงทุน

- 1.1. การจ่ายเงินและการแจ้งหนี้ (ถ้ามี) บริษัทฯ จะดำเนินการจ่ายเงินสนับสนุนการปรับปรุงสถานบริการน้ำมัน
 เมื่อสหกรณ์ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าวนี้ครบถ้วนแล้ว
 - 1.1.1. บริษัทฯ และสหกรณ์ได้มีการจดทะเบียนเช่าที่ดินเรียบร้อยแล้ว
 - 1.1.2. สหกรณ์ดำเนินการปรับปรุงสถานบริการตามเงื่อนไขสัญญาครบถ้วน
 - 1.1.3. กรณีเป็นการติดตั้งระบบการขายน้ำมันอัตโนมัติ (Fuel Automation – POS) จะต่างจากโครงการอื่น
 เนื่องจากบริษัทฯ จะเป็นผู้ติดตั้งและลง Software ให้สหกรณ์ จะมีขั้นตอนดังนี้
 - บริษัทฯ ส่งผู้รับเหมาเข้าติดตั้งคอมพิวเตอร์ เดินสายไฟ และลงโปรแกรม
 - บริษัทฯ ตรวจสอบสัญญาณอินเทอร์เน็ต และแจ้งให้สหกรณ์สมัครเครือข่ายที่เหมาะสม
 - ทดสอบการใช้งานจริงของระบบ โดยสหกรณ์สามารถพิมพ์เอกสาร ส่วน ก. คือ รายงานการ
 ขายประจำวัน เป็นจำนวนเงินบาทและลิตร รายงานส่วน ข. คือ ปริมาณการขาย ปริมาณการรับ
 น้ำมัน น้ำมันคงเหลือต้นวัน และสิ้นวัน และรายงาน ส่วน ค. คือ ปริมาณการขายปริมาณการรับ
 น้ำมัน และน้ำมันคงเหลือเหลือวันที่ 1 ของเดือนและวันสิ้นเดือน ผ่านระบบได้
 - บริษัทฯ สามารถเรียกดูข้อมูลยอดขายของสถานบริการได้
 - บริษัทฯ ดำเนินการจ่ายเงินค่าตอบแทนฯ ตามเงื่อนไขสัญญาให้กับสหกรณ์ และทำการแจ้งหนี้
 ค่าอุปกรณ์ POS ตามที่ บริษัทฯ จ่ายผู้รับเหมา
 - 1.1.4. ทุกโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ต้องมีการลงนามในใบตรวจรับงานร่วมกันระหว่างสหกรณ์และ
 วิศวกรของบริษัทฯ

1.2. การบันทึกบัญชีของบริษัท บริษัท จะบันทึกเงินสนับสนุนเป็น ทรัพย์สินไม่มีตัวตน ทอยรับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

2. ข้อหาหรือวิธีบันทึกบัญชีสหกรณ์

เพื่อให้การบันทึกค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินในสถานีบริการน้ำมัน และค่าตอบแทนสิทธิการเช่าที่สหกรณ์ ได้รับเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สามารถเปรียบเทียบกันได้ บริษัทฯ จึงขอเสนอตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของบริษัทฯ เทียบกับแนวทางของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ("กรมฯ") ตามราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2563 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา และเสนอวิธีการบันทึกบัญชีรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าโดยทอยรับรู้ตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญาเช่าที่ดิน โดยมีข้อมูลและตัวอย่างการบันทึกบัญชี ดังนี้

ตัวอย่าง บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดิน และบันทึกข้อตกลงสนับสนุนค่าตอบแทนสิทธิการเช่ากับสหกรณ์ 15 ปี โดยบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าที่ดินครั้งเดียว 1,000 บาท ซึ่งสหกรณ์ยังคงดำเนินธุรกิจต่อไป บนพื้นที่ตามสัญญาเช่าที่ดิน และบริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนสิทธิการเช่า 1,500,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยสหกรณ์ตกลงที่จะปรับปรุงสถานีบริการ เช่น เพิ่มตู้จ่าย เพิ่มถังน้ำมันใต้ดิน ติดตั้งระบบ POS เป็นต้น เพื่อใช้ในการขายน้ำมัน ดังตัวอย่างสัญญาตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 และ 3

1. การบันทึกค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ตู้จ่าย และถังน้ำมันใต้ดินของสหกรณ์ สมมติ มีมูลค่า 1,000,000.00 บาท อายุการคิดค่าเสื่อมราคาตู้จ่าย และถังใต้ดิน ตามตารางอายุการใช้งานของบริษัทฯ คือ 15 ปี สมมติได้ อุปกรณ์มาในวันที่ 1 ม.ค.6X และวันสิ้นรอบบัญชี คือ 31 ธ.ค.6X ค่าเสื่อมราคาต่อปี คือ $1,000,000.00/15 = 66,666.67$ บาท/ปี

1.1 การบันทึกบัญชี เมื่อได้รับทรัพย์สิน (ทรัพย์สิน เป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์)

DR. ตู้จ่ายและถังใต้ดิน	1,000,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สหกรณ์ขอคืนได้เช่นเดียวกับภาษีซื้อค่าน้ำมัน)	70,000.00
CR. เงินฝากธนาคาร/เงินสด	1,070,000.00

1.2 การบันทึกค่าเสื่อมราคา เมื่อสิ้นงวดบัญชี

DR. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ตู้จ่ายและถังใต้ดิน	66,666.67
CR. ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์-ตู้จ่ายและถังใต้ดิน	66,666.67

2. การบันทึกบัญชีอุปกรณ์ POS สหกรณ์บันทึกเมื่อได้รับใบกำกับภาษีแจ้งหนี้ค่าอุปกรณ์ POS สมมติ 500,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

2.1 การบันทึกบัญชีอุปกรณ์ POS (ทรัพย์สิน เป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์)

DR. อุปกรณ์ POS	500,000.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (สหกรณ์ขอคืนได้เช่นเดียวกับภาษีซื้อค่าน้ำมัน)	35,000.00
CR. เงินฝากธนาคาร/เงินสด	535,000.00

2.2 การบันทึกค่าเสื่อมบัญชีอุปกรณ์ POS เมื่อสิ้นงวดบัญชี สมมติได้อุปกรณ์ POS ในวันที่ 1 ม.ค.6X และสหกรณ์ปิดบัญชีวันที่ 31 ธ.ค.6X อายุการใช้งานอุปกรณ์ POS 5 ปี ค่าเสื่อมราคาต่อปี $500,000/ 5$ ปี = 100,000 บาท/ปี

DR. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ POS	100,000.00
CR. ค่าเสื่อมราคาสะสมอุปกรณ์ POS	100,000.00

3. การบันทึกค่าตอบแทนสิทธิการเช่าของสหกรณ์และบริษัทฯ (กรรมสิทธิ์ในที่ดินยังเป็นของสหกรณ์)

3.1 การบันทึกค่าตอบแทนสิทธิของสหกรณ์

วันที่สหกรณ์ได้รับเงินจากบริษัทฯ

DR. เงินฝากธนาคาร	1,500,000.00
CR. รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารับล่วงหน้า	1,500,000.00

วันสิ้นงวดบัญชี สหกรณ์บันทึกรายได้ตามงวดปี

DR. รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารับล่วงหน้า	100,000.00
CR. รายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าประจำปี	100,000.00

การบันทึกรายได้ค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารายปี บันทึกตามอายุการเช่า คือ $1,500,000/15$ ปี = 100,000 บาท/ปี

3.2 การบันทึกค่าตอบแทนสิทธิของบริษัท

วันที่บริษัทฯ ชำระเงินให้สหกรณ์

DR. ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า	1,500,000.00
CR. เงินฝากธนาคาร	1,500,000.00

วันสิ้นงวดบัญชี บริษัทฯ บันทึกจ่ายตามงวดปี

DR. ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าตัดจำหน่ายประจำปี	100,000.00
CR. ค่าตอบแทนสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า	100,000.00

การบันทึกจ่ายค่าตอบแทนสิทธิการเช่ารายปี บันทึกตามอายุการเช่า คือ $1,500,000/15$ ปี = 100,000 บาท/ปี

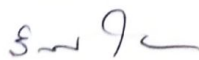
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหรือวิธีการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ที่บริษัทฯ เสนอตามรายละเอียดข้างต้น ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้การบันทึกบัญชีของสหกรณ์เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ประกอบกับการคิดค่าเสื่อมราคาขอให้พิจารณาตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

ขอแสดงความนับถือ



(นายวรกร โกศลพิศิษฐ์กุล)
ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่
สายงานธุรกิจการตลาด

๒๐๒ ก.พ. ๖๖




(นางสาวรัชณี วิชชุดา) - 6 ส.ค. 2564

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ส่วนบริหารเครือข่ายธุรกิจตลาดค้าปลีก
โทร 02 335 4495

-ทราบ

-มอบ  ดำเนินการ



(นางสาวปิยดา วัฒนะธรรมศิริ)

ผู้อำนวยการกลุ่มมาตรฐานการบัญชี

ตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของบริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เปรียบเทียบกับแนวทางของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2563

ตารางอายุการใช้งานทรัพย์สินของบริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)			จัดประเภทตามราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2563	
รายการสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)	วัสดุหลักที่ใช้	ประเภท	อัตราร้อยละ
งานโครงสร้าง เช่น Service Building, Canopy, กิ่งแกงกันไฟ	20	คอนกรีต และเหล็ก	ก	2.5-10
ถังต่างๆ เช่น Underground Tank (ถังน้ำมันใต้ดิน), Water Tank, Sanitary Tank	15	คอนกรีต และเหล็ก	ก	2.5-10
แผงจ่ายไฟฟ้า Main Distribution & Switch Panel Board	15	เหล็ก	ข	5-20
เสาไฟ และโพลส่องสนาม Metal Halide & Lamp Pole	15	เหล็ก	ก	2.5-10
ระบบควบคุมไอน้ำมัน	15	เหล็ก	ก	2.5-10
ป้าย Highway Sign - โครงเสา	15	เหล็ก	ก	2.5-10
ป้าย Highway Sign - กล่องป้าย	10	แผ่นโลหะ อลูมิเนียม	จ	10-20
Highway Sign - ป้าย	10	แผ่นโลหะ อลูมิเนียม	จ	10-20
ป้ายต่างๆ เช่น ป้ายลูกศร (Arrow Sign), ป้ายราคาเหนือตู้จ่าย (Spreader)	10	เหล็ก	จ	10-20
Dispensor (ตู้จ่ายน้ำมัน)	15	เหล็ก	ข	5-20
ปั๊มแช่ - ตัวเครื่อง (Submersible Pump - Body)	15	เหล็ก	ข	5-20
ปั๊มแช่ - เครื่องยนต์ (Submersible Pump - Motor)	5	เหล็ก	จ	10-20
เครื่องปั๊มลม, เครื่องเติมลมอัตโนมัติ	5	เหล็ก	ข	5-20
เครื่องปรับแรงดันไฟฟ้า Voltage Stabilizer	5	เหล็ก	จ	10-20
ปั๊มต่างๆ เช่น Water Pump, Gear Oil Pump, Diaphragm Pump	5	เหล็ก	จ	10-20
อุปกรณ์อื่นๆ หน้าลาน เช่น โตะแขวนเชียว, ชั้นวางน้ำมันเครื่อง	5	เหล็ก	จ	10-20
อุปกรณ์ที่ใช้ใน Mart	5	เหล็ก	จ	10-20
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ระบบ POS	5	-	ฉ	20-25
งานตกแต่งต่าง ๆ Furnishing Work - อื่นๆ	5	ไม้สังเคราะห์	จ	10-20
Furnishing Work - อาคาร	ทำอายุที่เหลือ	-	ก	2.5-10
*** Furnishing Work-อาคารต่างๆ ที่ตกแต่งเพิ่มเติม ระบุเป็น Sub No. ***	ของอาคาร	-	(ส่วนควบ)	

สัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ

ทำที่ บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

วันที่ 14 เดือนมีนาคม พ.ศ.2560

สัญญานี้ทำขึ้นระหว่าง บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 2098 อาคารเอ็ม ทาวเวอร์ ชั้น 8 ถนนสุขุมวิท แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร โดยนายรากร โกศลพิศิษฐ์กุล ผู้อำนวยการฝ่ายธุรกิจขายปลีกน้ำมัน ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "บริษัท บางจากฯ (มหาชน)" ฝ่ายหนึ่ง กับ สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 122/3 ถนนจรดวิถีถ่อง ตำบลเมืองสวรรคโลก อำเภอสวรรคโลก จังหวัดสุโขทัย โดย นายฉลาด รักษ์อารี ประธานกรรมการ ตามมติการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ 49 ครั้งที่ 5 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2559 ซึ่งต่อไปในสัญญานี้เรียกว่า "ผู้ให้เช่า" อีกฝ่ายหนึ่ง

คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายได้ทำข้อตกลงกัน ดังมีข้อความต่อไปนี้

- ข้อ 1. ผู้ให้เช่าตกลงให้บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีหรือจะมีในภายหลัง ตั้งอยู่ติดถนนทางหลวงชนบทสายสวรรคโลก - บ้านหนองกลับ ตำบลวังไม้ขอน อำเภอสวรรคโลก จังหวัดสุโขทัย จำนวน 1 แปลง เนื้อที่เช่า 1 ไร่ 2 งาน 80 ตารางวา หน้ากว้างติดถนน 60 เมตร เพื่อดำเนินการสถานีบริการน้ำมันและ/หรือดำเนินกิจการอื่นใดที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เห็นสมควร (ต่อไปในสัญญานี้เรียกว่า "ที่ดินที่ให้เช่า") คือ

ประเภทของเอกสารสิทธิ	เลขที่	เนื้อที่ (ไร่-งาน-ตารางวา)	เช่าทั้งแปลง/แบ่งเช่า	เนื้อที่ที่ให้เช่า (ไร่-งาน-ตารางวา)
โฉนดที่ดิน	โฉนดเลขที่ 17776 เลขที่ดิน 102 หน้าสำรวจ 827	7-1-33	แบ่งเช่า	1-2-80

สำเนาเอกสารสิทธิที่ดินที่ให้เช่าปรากฏในเอกสารแนบ 1

- ข้อ 2. ระยะเวลาการเช่าที่ดินที่ให้เช่า 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2575 โดยบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ตกลงชำระค่าเช่าครั้งเดียวรวมตลอดอายุสัญญา แก่ผู้ให้เช่าเป็นเงินทั้งสิ้น 1,000 บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) โดยผู้ให้เช่าตกลงให้จ่ายค่าเช่าเข้าบัญชีการค้าของ สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด บัญชีการค้าเลขที่ 1410253 ที่มีกับบริษัท บางจากฯ (มหาชน) หรือเข้าบัญชีการค้าของบุคคลอื่นที่ผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมันบางจากมอบหมายเพื่อดำเนินการสถานีบริการน้ำมันบางจาก กำหนดชำระภายใน 30 วันนับจากวันที่จัดทะเบียนการเช่าแล้วเสร็จ

ลงนามพร้อมประทับตรา



(นายฉลาด รักษ์อารี)
ประธานกรรมการ

ผู้ให้เช่า

(Handwritten signature)

- ข้อ 3. ผู้ให้เช่าต้องจดทะเบียนการเช่าให้แก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ให้เรียบร้อยภายใน 180 วัน นับแต่วันทำสัญญา
- ข้อ 4. ในระหว่างระยะเวลาการเช่าตามสัญญาเช่าฉบับนี้ หากผู้ให้เช่าประสงค์จะขายที่ดินที่ให้เช่าหรือมีบุคคลใดๆ เสนอขอเช่าที่ดินต่อจากบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ผู้ให้เช่าตกลงจะเสนอขายที่ดินที่ให้เช่าหรือเสนอเงื่อนไขการให้เช่าที่ดินนั้นแก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เพื่อพิจารณาก่อน ทั้งนี้ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) จะพิจารณาและแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน 90 วันนับจากวันที่ได้รับคำเสนอดังกล่าวจากผู้ให้เช่า และหากบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ไม่ตอบรับภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้ให้เช่าจึงจะมีสิทธิขายหรือให้บุคคลอื่นเช่าที่ดินที่ให้เช่าได้
- ข้อ 5. ข้อตกลงอื่นปรากฏตามเอกสารแนบท้ายสัญญาดังต่อไปนี้ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา คือ
เอกสารแนบ 1 สำเนาเอกสารสิทธิที่ดินให้เช่า
เอกสารแนบ 2 ข้อกำหนดทั่วไปของสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ
- ข้อ 6. สัญญาเช่าฉบับนี้อยู่ภายใต้เงื่อนไขความผูกพันตามสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการสถาบันบริการน้ำมันบางจาก
ทั้งนี้ กรณีสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการสิ้นสุดลงไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม ไม่มีผลกระทบต่อเงื่อนไขกำหนดระยะเวลาการเช่าตามสัญญาเช่าฉบับนี้

สัญญานี้ทำขึ้นเป็นสามฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกัน คู่สัญญาต่างเก็บไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ และมอบไว้ ณ สำนักงานที่ดินอีกหนึ่งฉบับ คู่สัญญาได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อพร้อมประทับตรา (ถ้ามี) ไว้เป็นสำคัญ

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

สหกรณ์การเกษตรสรวงโลก จำกัด

ตามมติการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

ชุดที่ 49 ครั้งที่ 5 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2559

(นายรณกร โทศลพิศิษฐ์กุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายธุรกิจขายปลีกน้ำมัน



(นายฉลาด รัชชอารี)

ประธานกรรมการ

ผู้ให้เช่า

พร้อมประทับตรา

พยาน

(นายรัฐวัฒน์ ณ สงขลา)

พยาน

(นายสถาพร ไกรถวิล)

ข้อกำหนดทั่วไปของสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ

- ข้อ 1. ผู้ให้เช่ารับรองว่าเป็นผู้มีสิทธิในที่ดินที่ให้เช่าถูกต้องตามกฎหมายและที่ดินดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้สัญญาผูกพัน ภาระผูกพัน สิทธิผูกพัน หรือข้อพิพาท ข้อโต้แย้งใดๆ ทั้งสิ้น อันจะเป็นการรอนสิทธิของบริษัท บางจากฯ (มหาชน)
- ข้อ 2. ผู้ให้เช่ารับรองว่าที่ดินที่ให้เช่าทั้งหมดหรือแต่บางส่วนไม่อยู่ในเขตเวนคืนที่ดินของทางราชการ หรือตกเป็นสาธารณประโยชน์หรืออยู่ในแนวเขตการวางสาธารณูปโภคต่างๆ และไม่อยู่ในแนวเขตห้ามหรือจำกัดการก่อสร้างอาคาร
- ข้อ 3. สิทธิการเช่าตามสัญญาเช่านี้จะครอบคลุมตัวอาคาร สิ่งปลูกสร้างอื่น วัสดุอุปกรณ์ และทรัพย์สินต่างๆ ที่มีหรือจะมีในภายหน้าบนที่ดินที่ให้เช่าด้วย
- ข้อ 4. ผู้ให้เช่ายินยอมให้บริษัท บางจากฯ (มหาชน) หักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินค่าเช่าที่จ่ายให้ผู้ให้เช่า
- ข้อ 5. ผู้ให้เช่าตกลงจะเป็นผู้ออกค่าใช้จ่าย ค่าธรรมเนียมและค่าอากรในการจดทะเบียนการเช่า รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการรังวัดขอบเขตที่ดินและค่าใช้จ่ายแบ่งแยกโฉนด (ถ้ามี)
- ข้อ 6. นอกจากจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น ผู้ให้เช่าจะเป็นผู้ชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ทางราชการเรียกเก็บจากที่ดินที่ให้เช่าตลอดอายุแห่งสัญญาเช่าฉบับนี้

ถ้าผู้ให้เช่าละเลยไม่ชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินข้างต้น บริษัท บางจากฯ (มหาชน) อาจชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินเหล่านั้นไปแล้วหักจำนวนเงินที่ได้ชำระไปนั้นจากค่าเช่าที่จะต้องชำระให้แก่ผู้ให้เช่าหรือเรียกเก็บจากผู้ให้เช่าก็ได้

- ข้อ 7. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ต้องใช้และดูแลที่ดินที่ให้เช่าตามควรแก่สภาพและลักษณะของทรัพย์สินนั้น
- ข้อ 8. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) จะให้ความสะดวกแก่ผู้ให้เช่าในการตรวจดูที่ดินที่ให้เช่าตามสมควร
- ข้อ 9. ให้ถือว่าผู้ให้เช่าได้ส่งมอบการครอบครองที่ดินที่ให้เช่าแก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ในวันที่ทำสัญญาเช่าฉบับนี้ และบริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิเข้าทำประโยชน์ในที่ดินที่ให้เช่าในทันที

ผู้ให้เช่าต้องทำการปรับพื้นที่/ถมดิน รื้อถอน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่เดิมบน ที่ดินที่ให้เช่าและขนย้ายทรัพย์สิน ผู้อยู่อาศัยและบริวารทั้งหมดที่อาจขัดขวางหรือเป็นอุปสรรคต่อการสร้างสถานบริการน้ำมันบางจากออกจากที่ดินที่ให้เช่าในทันทีที่มีการทำสัญญาเช่าฉบับนี้

ลงนามพร้อมประทับตรา



(นายฉลาด รักอาร์)

ประธานกรรมการสหกรณ์

ผู้ให้เช่า

Oh Ar Ar

ข้อ 10. ผู้ให้เช่ายินยอมให้บริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิปรับปรุง ใช้อุ้และทำการก่อสร้าง ต่อเติม รื้อถอนและย้ายอาคาร สิ่งปลูกสร้างและทรัพย์สินใดๆ ที่มีอยู่เดิมหรือที่จะมีขึ้นในภายหลังในที่ดินที่ให้เช่าตามแต่จะเห็นสมควรรวมทั้งการขุด ลอก เคลื่อนย้ายออกไปซึ่งดินเดิม การถมปรับที่ดินใหม่เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของสัญญาเช่านี้ โดยผู้ให้เช่าต้องให้ความยินยอมและร่วมมือกับบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ในการดำเนินการขออนุญาตต่างๆ จากทางราชการ

ข้อ 11. ผู้ให้เช่ายินยอมรับผิดชอบค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นแก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ในกรณีดังต่อไปนี้

11.1 เมื่อผู้ให้เช่าผิดสัญญาข้อหนึ่งข้อใด

11.2 หากมีบุคคลใดมาก่อการรบกวนขัดสิทธิของบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ในอันจะครองที่ดินที่ให้เช่าโดยปกติสุขเพราะบุคคลนั้นมีสิทธิเหนือที่ดินที่ให้เช่า หรือเพราะความผิดของผู้ให้เช่า

11.3 ที่ดินที่ให้เช่าหลุดไปจากบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ทั้งหมดหรือแต่บางส่วนเพราะเหตุการรอนสิทธิ

11.4 ที่ดินที่ให้เช่าตกอยู่ในบังคับแห่งสิทธิอย่างหนึ่งอย่างใดซึ่งเป็นเหตุให้เสื่อมความเหมาะสม หรือความสะดวกในการใช้สอย หรือเสื่อมประโยชน์อันจะพึงได้จากที่ดินที่ให้เช่าซึ่งผู้ให้เช่ามิได้แจ้งให้บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ทราบในเวลาทำสัญญาเช่า

อย่างไรก็ดีกรณีต่างๆ ดังกล่าวมานี้ไม่ตัดสิทธิของบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ที่จะบอกเลิกสัญญาเช่านี้ โดยการบอกกล่าวล่วงหน้าให้ผู้ให้เช่าทราบอย่างน้อย 30 วัน (สามสิบวัน)

ข้อ 12. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิที่จะโอนสิทธิการเช่าตามสัญญานี้ รวมทั้งเอาที่ดินที่ให้เช่าให้บุคคลใดๆ เช่าช่วง หรือมอบหมายให้บุคคลใดๆ เข้าครอบครองทำประโยชน์ที่ดินที่ให้เช่าได้ตามแต่จะเห็นสมควรโดยไม่จำเป็นต้องได้รับอนุญาตจากผู้ให้เช่า

ข้อ 13. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิบอกเลิกสัญญาเช่าได้โดยการบอกกล่าวล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 60 วัน เมื่อปรากฏว่า

13.1 บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ไม่สามารถใช้ที่ดินที่ให้เช่าเพื่อประโยชน์ในการดำเนินการสถานีบริการน้ำมัน และ/หรือเพื่อประโยชน์อื่นใดที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เห็นสมควรได้อีกต่อไป

13.2 บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ประสงค์จะเลิกสัญญาเช่าไม่ว่าเพราะเหตุใด

ข้อ 14. หากผู้ให้เช่าพบว่าบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ดำเนินการไม่ถูกต้องตามสัญญาในข้อหนึ่งข้อใด ให้ผู้ให้เช่าออกกล่าวแก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อทำการแก้ไขให้ถูกต้อง ถ้าบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ดำเนินการแก้ไขภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับคำบอกกล่าวให้ถือว่าไม่มีการผิดสัญญาแต่ประการใด

ในกรณีที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ผิดสัญญา ผู้ให้เช่ามีสิทธิเรียกค่าเสียหายตามที่เกิดขึ้นจริงและสมควร แต่ไม่มีสิทธิบอกเลิกสัญญา

ข้อ 15. เมื่อครบกำหนดระยะเวลาเช่าตามสัญญานี้ หรือเมื่อมีการบอกเลิกสัญญาเช่านี้ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิรื้อถอนบรรดาทรัพย์สินและอุปกรณ์ต่างๆ ของบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ออกจากที่ดินที่ให้เช่า ยกเว้นเฉพาะในส่วนที่เป็นโครงสร้างอาคารคอนกรีตให้ตกเป็นของผู้ให้เช่า

ข้อ 16. ในกรณีที่ที่ดินที่ให้เช่าอยู่ภายใต้การจำนองกับธนาคาร ผู้ให้เช่าต้องขอความยินยอมการให้เช่าจากธนาคารผู้รับจำนองให้ถูกต้องมิให้เกิดการรอนสิทธิต่อบริษัท บางจากฯ (มหาชน)

ลงนามพร้อมประทับตรา



_____ ผู้ให้เช่า

(นายฉลาด รักษ์อารี)

ประธานกรรมการสหกรณ์

ข้อกำหนดทั่วไปของสัญญาเช่าที่ดินต่างตอบแทนพิเศษ

หน้า 2 ใน 2

[Handwritten signature]



ได้ชำระค่าธรรมเนียม จำนวน 5 บาท ตามใบเสร็จเลขที่ 656
ที่ 19 439/2560 ลงวันที่ 11 ก.ค. 2560

พนักงานเจ้าหน้าที่

หนังสือสัญญาแบ่งเช่าที่ดิน มีกำหนดเวลา 15 ปี

ที่ดิน

โฉนดที่ 17776 เลขที่ดิน 102 หน้าสำรวจ 827
ตำบล วังไม้ขอน อำเภอ สวรรคโลก จังหวัด สุโขทัย

หนังสือสัญญานี้ทำขึ้นเมื่อวันที่ เดือน 11 ก.ค. 2560 พุทธศักราช
ณ สำนักงานที่ดินจังหวัด สุโขทัย

ระหว่าง { สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด (โตม พงผลาด ยักษ์ไฮ้ เขต) } เลขประจำตัวประชาชน { 0-0000-00000-00-0 } ผู้ให้เช่า อายุ { - } ปี
สัญชาติ ไทย บุตร - อยู่ที่บ้าน ถนนจรดวิถีถ่อง เลขที่ 122/3 หมู่ที่ -
ตำบล/แขวง สวรรคโลก อำเภอ/เขต สวรรคโลก จังหวัด สุโขทัย โทรศัพท์ -

กับ { บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) โดยนายธนเสฏฐ์ จงรักวิทย์ (แทน) } เลขประจำตัวประชาชน { 0-0000-00000-00-0 } ผู้เช่า อายุ { - } ปี
สัญชาติ ไทย บุตร - อยู่ที่บ้าน อาคารเอ็ม ทาวเวอร์ ชั้น 8 เลขที่ 2098 หมู่ที่ -
ตำบล/แขวง บางจาก อำเภอ/เขต พระโขนง จังหวัด กรุงเทพมหานคร โทรศัพท์ 02-335-8888

ทั้งสองฝ่ายได้ตกลงกันทำสัญญา ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ผู้ให้เช่าให้ผู้เช่า แบ่งเช่าที่ดินแปลงที่กล่าวข้างบนนี้เพียงบางส่วน เฉพาะตอนหมายสีแดง ตามแผนที่สังเขปแนบท้ายสัญญานี้ไว้แต่ มีกำหนด 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2560 เป็นต้นไป

ข้อ ๒. ผู้เช่ายอมเสียค่าเช่าแก่ผู้ให้เช่าเป็นจำนวนเงิน 1,000 (หนึ่งพันบาทถ้วน) ชำระภายใน 30 วัน นับจากวันที่จดทะเบียนการเช่าที่ดินแล้วเสร็จ

ข้อ ๓. สิ่งปลูกสร้างในที่ดินแปลงนี้มีสถานบริการน้ำมัน พร้อมสิ่งปลูกสร้าง และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่มีหรือจะมีในภายหน้า เนื้อที่รวม 1 ไร่ 2 งาน 80 ตารางวา

ข้อ ๔. ผู้เช่ามีสิทธิโอนสิทธิการเช่าตามสัญญานี้ให้แก่บุคคลอื่นเช่าช่วงได้ โดยไม่ต้องได้รับความยินยอมจากผู้ให้เช่า

ข้อ ๕. เงื่อนไข และข้อตกลงอื่น ๆ ให้เป็นไปตามสัญญาเช่าที่ดินค่างคอบแทนพิเศษ ฉบับลงวันที่ 14 มีนาคม 2560 และให้ถือเป็นสัญญาต่อท้าย อันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเช่าที่ดินนี้ด้วย

หนังสือสัญญานี้ได้ทำเป็นสามฉบับมีข้อความตรงกัน สำหรับสำนักงานที่ดินหนึ่งฉบับ ผู้ให้เช่า และผู้เช่าถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ (ฉบับนี้สำหรับ ผู้เช่า) ทั้งสองฝ่ายได้ตรวจดูหนังสือสัญญาเช่าและเข้าใจข้อความตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อหรือพิมพ์ลายนิ้วมือไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยาน และเจ้าพนักงานที่ดิน

(ลงลายมือชื่อผู้ให้เช่า) แทนตามหนังสือมอบอำนาจลงวันที่ 5 ส.ค. 2560

(ลงลายมือชื่อผู้เช่า) แทนตามหนังสือมอบอำนาจลงวันที่ 11 ก.ค. 2560

(ลงลายมือชื่อพยาน) (นางพิศมัย อังกานนท์)

(ลงลายมือชื่อพยาน) นางสาวกมลวรรณ วรรณพิมพ์

หนังสือสัญญานี้ได้ทำต่อหน้า เจ้าพนักงานที่ดิน

เจ้าพนักงานที่ดิน

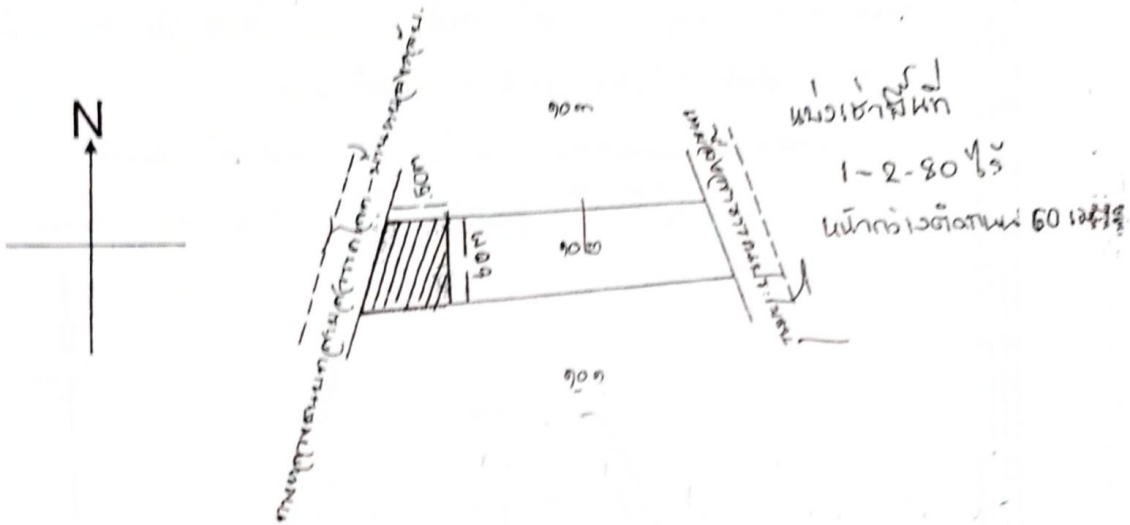
ประทับตราตำแหน่งเป็นสำคัญ

(นางพิศมัย อังกานนท์) ผู้เขียน

นางสาวกมลวรรณ วรรณพิมพ์ ผู้ตรวจ

แผนที่ตั้งขุดทำค้ำชวดเรียงแบ่งเช่า

โฉนดเลขที่ 17776 เลขที่ดิน 102 หน้าสำรวจ 827
ตำบลวังไม้ขอน อำเภอสุวรรณภูมิ จังหวัดสุโขทัย



เขตที่ดิน โฉนดที่ 17776 เนื้อที่ 7-1-33 ไร่
เขตสีแดง เป็นเขตที่จดทะเบียนแบ่งเช่า เนื้อที่ประมาณ 1-2-80 ไร่

ลงชื่อ ผู้ให้เช่าตามหนังสือมอบอำนาจ ลงวันที่ 25/9/59
ลงชื่อ X [Signature] ผู้เช่า
..... เจ้าพนักงานตามหนังสือมอบอำนาจ ลงวันที่ 21/10/59
ลงชื่อ (นายพิเศษ) [Signature]
ลงชื่อ [Signature]
ลงชื่อ เจ้าพนักงานที่ดิน/ประทับตราตำแหน่ง
[Signature] (นายพิเศษ)



ตำแหน่งที่ดิน

ราชการ กรมที่ดิน
เลขที่ดิน ๓๐๒
หน้าสำรวจ ๕๓๓
ตำบล วังโมกข์

โฉนดที่ดิน

เลขที่ 17776
เล่ม 178 หน้า 76
อำเภอ สวรรคโลก
จังหวัด สุโขทัย

โฉนดที่ดิน

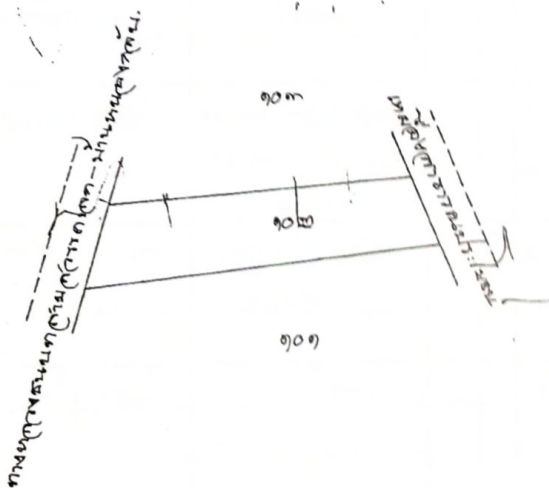
เป็นหนังสือสำคัญแสดงกรรมสิทธิ์

จกโฉนดอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดิน

ให้แก่ นางหญิงเสริม อดิภักดิ์ สัญชาติ ไทย อยู่บ้านเลขที่ ๗๖/๕ หมู่ที่ ๓
ถนน - ตำบล เมืองสวรรคโลก อำเภอ สวรรคโลก จังหวัด สุโขทัย
ซอย -

ที่ดินแปลงเดิมเนื้อที่ประมาณ ๗ ไร่ ๖ งาน ๕๓ ตารางวา

มาตราส่วนในราชการ ๑:๕๐๐๐ (เจ็ดเรทหนึ่งงานสามทศสามตารางวา) รูปແນດ มาตราส่วน ๑:๑๐๐๐



ออก ณ วันที่ ๑๖ เดือน ๕ ค.ศ. ๒๕๓๓ ณ สำนักงานที่ดินจังหวัดสุโขทัย

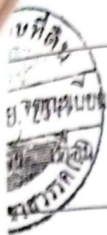
นายวินัย ชูโชติ
(นายวินัย ชูโชติ)
เจ้าหน้าที่บริหารที่ดิน
สำนักงานที่ดินจังหวัดสุโขทัย

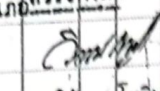
ผู้เขียน
ผู้แทน
ผู้ตรวจ

1439915

ผู้เขียนแผนที่
ผู้ตรวจแผนที่
หัวหน้าภาค

สารบัญจดทะเบียน



ปี	ประเภทการจดทะเบียน	ผู้ให้สัญญา	ผู้รับสัญญา	เนื้อที่ตามสัญญา		เนื้อที่คงเหลือ		รวมเลขที่ต้นเดิม	เจ้า
				ไร่	งาน	ไร่	งาน		
				โฉนดที่ดินฉบับนี้ออกตามความในมาตรา ๕๘ ครึ่งแห่งประมวลกฎหมายที่ดิน ใช้เนื้อที่ตาม น.ส. ๓ ก เลขที่ ๒๕๖ ตำบลวังไม้ขอน อำเภอสุวรรณภูมิ					
				 (นงวอร์น สุทธิต) เจ้าหน้าที่งานที่ดิน					
วันที่ ๓	จำนอง	นางบุญเสริม อุปลัมภ์	ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร หมู่บ้าน	๓	๑	๓๓	-	-	(ลงชื่อ นายเส
พ.ศ. ๒๕๕๔	เงินประกัน								
วันที่ 10	โอนจาก	ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร	นางบุญเสริม อุปลัมภ์ (ผู้โอน)	7	1	33	-	-	นางกนก
พ.ศ. 2556	มิดนายน								
วันที่ 11	จำนอง	นางบุญเสริม อุปลัมภ์	ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร (หมู่บ้าน)	7	1	33	-	-	
พ.ศ. 2556	กรกฎาคม								
วันที่ 29	โอน	ธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร	นางบุญเสริม อุปลัมภ์ (ผู้โอน)	7	1	33	-	-	
พ.ศ. 2557	ตุลาคม	จากจำนอง							
วันที่ 29	ขาย	นางบุญเสริม อุปลัมภ์	นายสิทธิ แยมทราย	7	1	33	-	-	
พ.ศ. 2557	ตุลาคม								
วันที่ 20	ขาย	นายสิทธิ แยมทราย	สหกรณ์การเกษตร สุวรรณภูมิ จำกัด	7	1	33	-	-	
พ.ศ. 2558	ตุลาคม								
วันที่ 14	แบ่งเช่า	สหกรณ์การเกษตร สุวรรณภูมิ จำกัด	บริษัท บางจาก-คอปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) (ผู้เช่า)	7	1	33	-	-	
พ.ศ. 2560	กรกฎาคม	มีกำหนดเวลา 15 ปี							



บันทึกข้อตกลง

ทำที่ บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
วันที่ 14 เดือนมีนาคม พ.ศ. 2559

บันทึกฉบับนี้ทำขึ้นระหว่างบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 2098 อาคารเอ็ม ทาวเวอร์ ชั้น 8 ถนนสุขุมวิท แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร โดยนายวรากร โภคผลพิศิษฐ์กุล ผู้บังคับบัญชาฝ่ายธุรกิจขายปลีกน้ำมัน ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "บริษัท บางจากฯ (มหาชน)" ฝ่ายหนึ่ง กับ สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 122/3 ถนนเจริญวิถีฝั่ง ตำบลเมืองสวรรคโลก อำเภอสวรรคโลก จังหวัดสุโขทัย โดย นายฉลาด ธิกร์อารี ประธานกรรมการ ตามมติการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ 49 ครั้งที่ 5 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2559 ซึ่งต่อไปในบันทึกนี้เรียกว่า "ผู้ประกอบการ" อีกฝ่ายหนึ่ง

โดยที่

1) บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ได้แต่งตั้งผู้ประกอบการในการดำเนินการ สถานีบริการน้ำมันบางจาก - สหกรณ์การเกษตร - สวรรคโลก จำกัด ตั้งอยู่เลขที่ 81 หมู่ที่ 2 ตำบลวังไม้ขอน อำเภอสวรรคโลก จังหวัดสุโขทัย ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "สถานีบริการน้ำมันบางจาก" ตามสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมันบางจาก เลขที่ MKDP/N 017/2016 ลงวันลงวันที่ 22 สิงหาคม 2559 มีกำหนดระยะเวลาให้สิทธิ 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2569 ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "สัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ"

คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลงร่วมกันดังต่อไปนี้

- ข้อ 1. คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลงแก้ไขข้อความในข้อ 1. ของสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ โดยให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้บังคับแทน "บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ตกลงให้สิทธิผู้ประกอบการในการดำเนินการสถานีบริการน้ำมัน ภายใต้เครื่องหมายการค้าบางจากฯ (มหาชน) ณ สถานีบริการน้ำมัน สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด (สาขา 00001) ตั้งอยู่เลขที่ 81 หมู่ที่ 2 ตำบลวังไม้ขอน อำเภอสวรรคโลก จังหวัดสุโขทัย บนเนื้อที่ 1 ไร่ 2 งาน 80 ตารางวา (ต่อไปในสัญญานี้เรียกว่า "สถานีบริการน้ำมันบางจาก") มีกำหนดระยะเวลา 10 ปี นับจากวันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2569 สิทธิดังกล่าวเป็นสิทธิเฉพาะตัวของผู้ประกอบการ การโอนสิทธิดังกล่าว หรือให้บุคคลอื่นดำเนินการแทนต้องได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจาก บริษัท บางจากฯ (มหาชน)"
- ข้อ 2. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ตกลงขยายระยะเวลาให้สิทธิดำเนินการสถานีบริการน้ำมัน ภายใต้เครื่องหมายการค้าของบริษัท บางจากฯ (มหาชน) จากเดิมมีกำหนดระยะเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2569 เป็นระยะเวลา 15 ปี 8 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2575



ลงนามพร้อมประทับตรา _____ ผู้ประกอบการ
(นายฉลาด ธิกร์อารี)
ประธานกรรมการ

(Handwritten signature)

- ข้อ 3. ผู้ประกอบการตกลงทำสัญญาเช่าที่ดิน และทำการจดทะเบียนการเช่าที่ดินที่ตั้งสถานีบริการน้ำมันบางจาก ให้แก่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) จำนวนทั้งสิ้น 1 แปลง พื้นที่เช่า 1 ไร่ 2 งาน 80 ตารางวา กำหนดระยะเวลา 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2560 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2575 โดยการจัดทำสัญญาเช่าที่ดินขึ้นใหม่ อันได้แก่

ประเภทของเอกสารสิทธิ	เลขที่	เนื้อที่ (ไร่-งาน-ตารางวา)	เช่าทั้งแปลง/แบ่งเช่า	เนื้อที่ที่ให้เช่า (ไร่-งาน-ตารางวา)
โฉนดที่ดิน	โฉนดเลขที่ 17776 เลขที่ดิน 102 หน้าสำรวจ 827	7-1-33	แบ่งเช่า	1-2-80

- ข้อ 4. เพื่อเป็นการตอบแทนการจดทะเบียนการเช่าที่ดินตามข้อ 3. บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ตกลงสนับสนุนค่าตอบแทนสิทธิการเช่า จำนวน 1,500,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน) (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ให้แก่ผู้ประกอบการเพื่อปรับปรุง สถานีบริการน้ำมันบางจากและติดตั้งระบบ POS ในสถานีบริการน้ำมันบางจาก ซึ่งผู้ประกอบการรับภาระค่าใช้จ่ายทั้งหมด โดยให้บริษัท บางจากฯ (มหาชน) จัดหาผู้รับเหมา และ/หรือ ผู้ประกอบการจัดหาผู้รับเหมาเองตามมาตรฐานที่ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) กำหนด

ทั้งนี้ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) จะชำระค่าตอบแทนสิทธิการเช่าดังกล่าว โดยชำระเป็นเช็คเช็ค/ตั๋วแลกเงิน (Draft) สั่งจ่ายในนามของ สหกรณ์การเกษตรสวรรคโลก จำกัด กำหนดชำระภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ทำการจดทะเบียนการเช่าที่ดินแล้วเสร็จ และบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ต้องได้รับข้อมูลรายงานยอดขยายจาก ระบบ POS ดังกล่าวแล้ว

- ข้อ 5. ผู้ประกอบการ ตกลงปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันบางจากตามโครงการดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายใน 6 เดือน นับแต่วันจดทะเบียนการเช่าแล้วเสร็จ โดยบริษัท บางจากฯ (มหาชน) จัดหาผู้รับเหมา และ/หรือ ผู้ประกอบการจัดหาผู้รับเหมาเองตามที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เห็นชอบในการดำเนินการปรับปรุง และผู้ประกอบการตกลงเป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่าย ส่วนต่างจากเงินค่าตอบแทนสิทธิการเช่าที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) สนับสนุนเองทั้งสิ้น

- ข้อ 6. ในระหว่างระยะเวลาการเช่าตามบันทึกฉบับนี้ หากผู้ประกอบการไม่ประสงค์จะดำเนินการสถานีบริการน้ำมันบางจากต่อไปหรือสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการเลิกหรือสิ้นสุดก่อนระยะเวลาการเช่าตามข้อ 3. ไม่ว่าด้วยเหตุใดๆ ก็ตาม บริษัท บางจากฯ (มหาชน) มีสิทธิเรียกเงินตามข้อ 4. คืนได้ตามส่วนของระยะเวลาการเช่าที่เหลืออยู่

ทั้งนี้ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ยังมีสิทธิที่จะจัดผู้อื่นเข้ามาเป็นผู้ดำเนินการแทน โดยจ่ายค่าชดเชยแก่ผู้ประกอบการตามอัตราที่บริษัท บางจากฯ (มหาชน) กำหนด ไม่ว่าการดำเนินการดังกล่าวจะเกิดขึ้นในระยะเวลาใดก็ตามในระหว่างระยะเวลาการเช่าที่ดิน



ลงนามพร้อมประทับตรา _____ ผู้ประกอบการ

(นายฉลาด รักษ์อารี)

ประธานกรรมการ

ฉลาด รักษ์อารี

ข้อ 7. ผู้ประกอบการตกลงใช้ระบบ POS (Point of Sale) ในการดำเนินการสถานีบริการน้ำมันบางจาก เพื่อส่งรายงานยอดการขายให้กับบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ทุกวัน โดยต้องเชื่อมต่อ INTERNET (ONLINE) ตลอดเวลา เพื่อให้เป็นไปตามคุณภาพและมาตรฐานของบริษัท บางจากฯ (มหาชน) ในกรณีที่ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) ไม่สามารถเรียกข้อมูลรายงานการขายได้ ผู้ประกอบการตกลงให้ บริษัท บางจากฯ (มหาชน) เรียกเก็บค่าปรับในอัตราครั้งละ 2,000 บาท (สองพันบาทถ้วน) และบอกเลิกสัญญาฉบับนี้ได้ทันทีหรือไม่ต่ออายุสัญญาฉบับนี้ เว้นแต่กรณีมีเหตุอันสมควร

ข้อ 8. บันทึกข้อตกลงนี้ ถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาแต่งตั้งผู้ประกอบการ เงื่อนไขและข้อกำหนดอื่น ๆ ของสัญญา แต่งตั้งผู้ประกอบการที่ได้เปลี่ยนแปลงแก้ไขตามบันทึกข้อตกลงนี้ คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลงให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอย่างสมบูรณ์

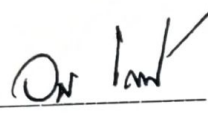
บันทึกข้อตกลงนี้ ทำขึ้นสองฉบับมีข้อความถูกต้องตรงกัน คู่สัญญาได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยตลอดแล้วจึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ


บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

สหกรณ์การเกษตรสรวงโลก จำกัด
ตามมติการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

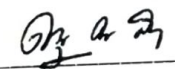
ชุดที่ 49 ครั้งที่ 5 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2559

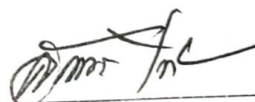



(นายวรากร โกศลพิศิษฐ์กุล)
ผู้อำนวยการฝ่ายธุรกิจขายปลีกน้ำมัน


ผู้ประกอบการ
(นายฉลาด รักษ์อารี)
ประธานกรรมการ

พร้อมประทับตรา


พยาน
(นายณัฐวัฒน์ ณ สงขลา)


พยาน
(นายสถาพร ไกรถวิล)