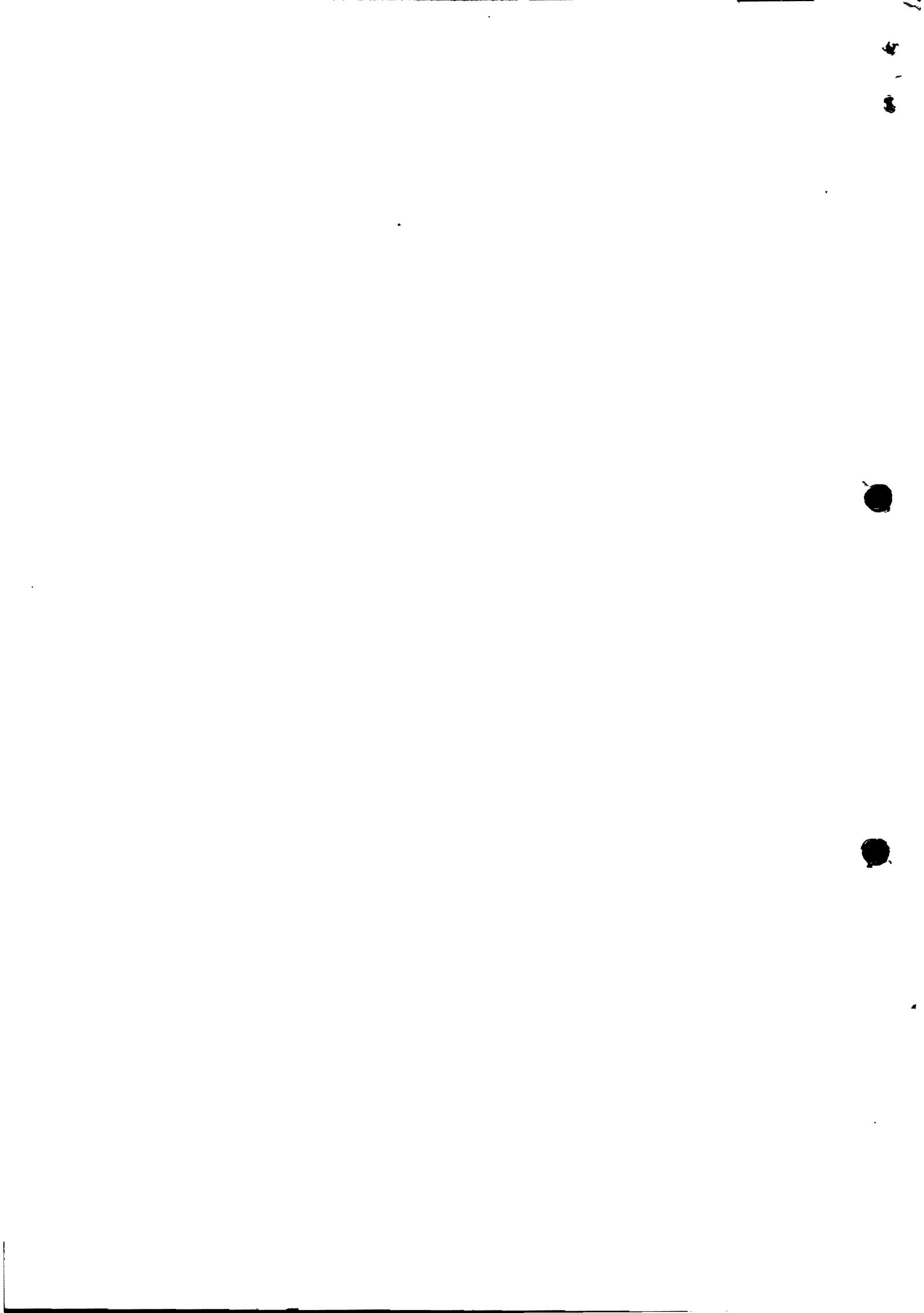




รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



-สำนัก-



### รายงานของผู้สอบบัญชี

เลขอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นแกมมาอย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ)           ณอม สุรวงศ์ตระกูล

(นางสาวณอม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10

(ลงชื่อ)           รัชนิบูลย์ เพ็องขจร

(นางสาวรัชนิบูลย์ เพ็องขจร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 พฤศจิกายน 2557

โครงการพัฒนาสหกรณ์โคนมไทย 10 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา





1

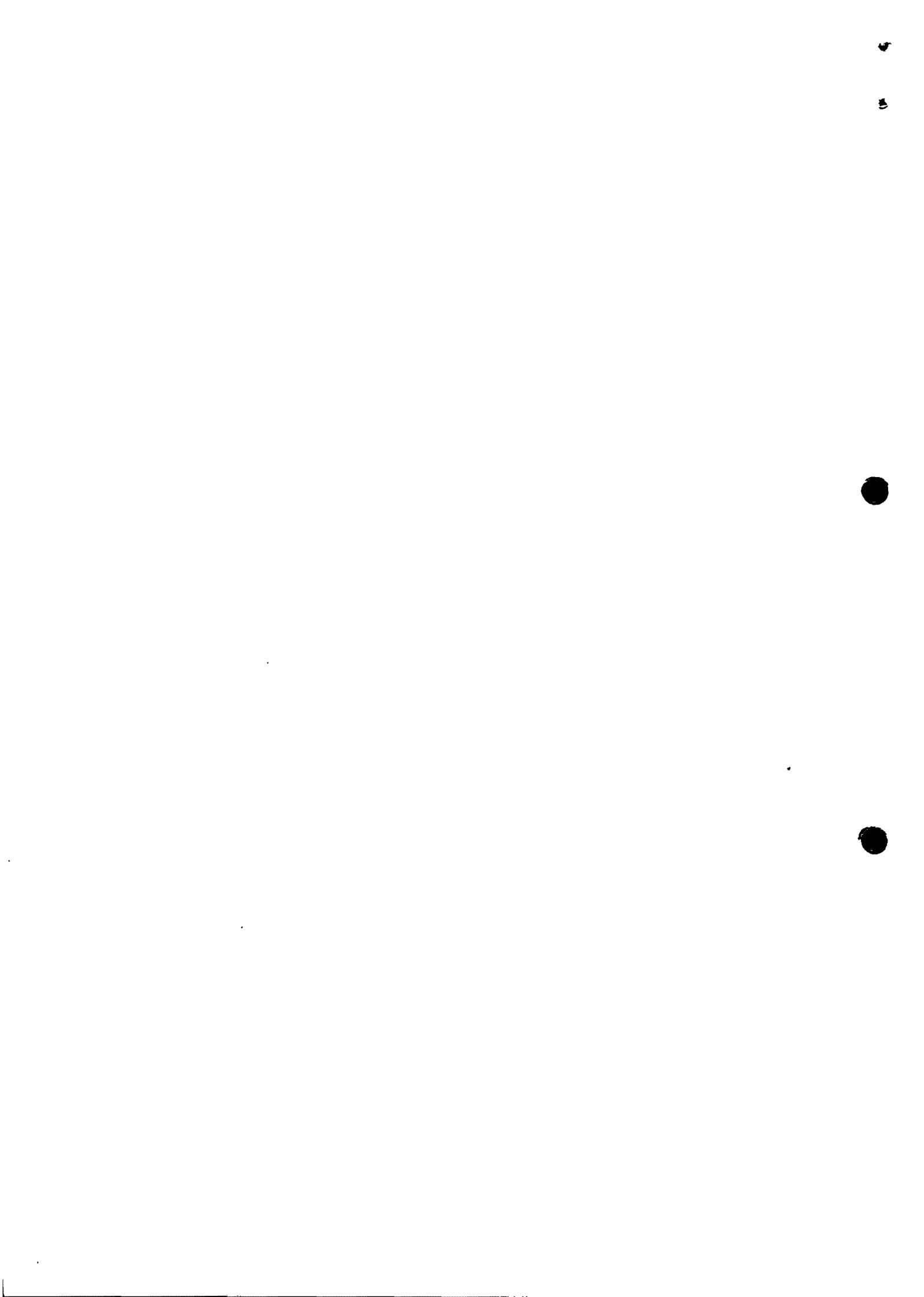
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2555	2554 ปรับปรุงใหม่
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7.1	546,649,560.46	651,171,701.57
เงินลงทุนชั่วคราว	7.2	-	52,050,622.39
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	7.3	622,070,125.67	575,372,443.74
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	7.4	12,199,906.49	13,079,132.47
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7.5	541,892,791.14	517,479,580.88
ปศุสัตว์คงเหลือ	7.6	18,000,340.00	11,232,430.00
วัสดุคงเหลือ	7.7	66,671,828.75	61,390,746.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.8	30,456,538.11	38,166,405.93
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,837,941,090.62</u>	<u>1,919,943,063.06</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7.9	273,286,918.63	264,372,963.66
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7.10	355,652.75	298,815.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7.11	1,094,266.51	1,610,627.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>274,736,837.89</u>	<u>266,282,407.01</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>2,112,677,928.51</u></u>	<u><u>2,186,225,470.07</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 ปรับปรุงใหม่
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า	7.12	597,690,939.92	487,893,420.51
เจ้าหนี้อื่น		29,842,408.01	41,796,444.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,763,163.68	3,732,353.78
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	7.14	47,000,000.00	96,576,876.03
คอกเบี้ยผลิตภัณฑ์ชำระหนี้ค้างชำระที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	7.15	-	54,122,588.17
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	7.16	3,593,085.63	3,706,669.25
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.13	188,437,035.16	231,215,618.71
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>871,326,632.40</u>	<u>919,043,970.84</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.14	107,770,468.32	154,770,468.32
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ	7.16	3,416,830.71	4,447,367.82
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.17	468,600,000.00	602,279,000.00
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	7.18	23,834,265.79	25,297,200.27
ประมาณการหนี้สิน โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7.19	253,420,373.00	238,268,548.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>857,041,937.82</u>	<u>1,025,062,584.41</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,728,368,570.22</u>	<u>1,944,106,555.25</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

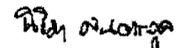
ส่วนกองทุน	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2555	2554 ปรับปรุงใหม่
ทุน	7.20	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(267,057,429.39)	(409,247,872.86)
รวมส่วนของทุน		384,309,358.29	242,118,914.82
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,112,677,928.51	2,186,225,470.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



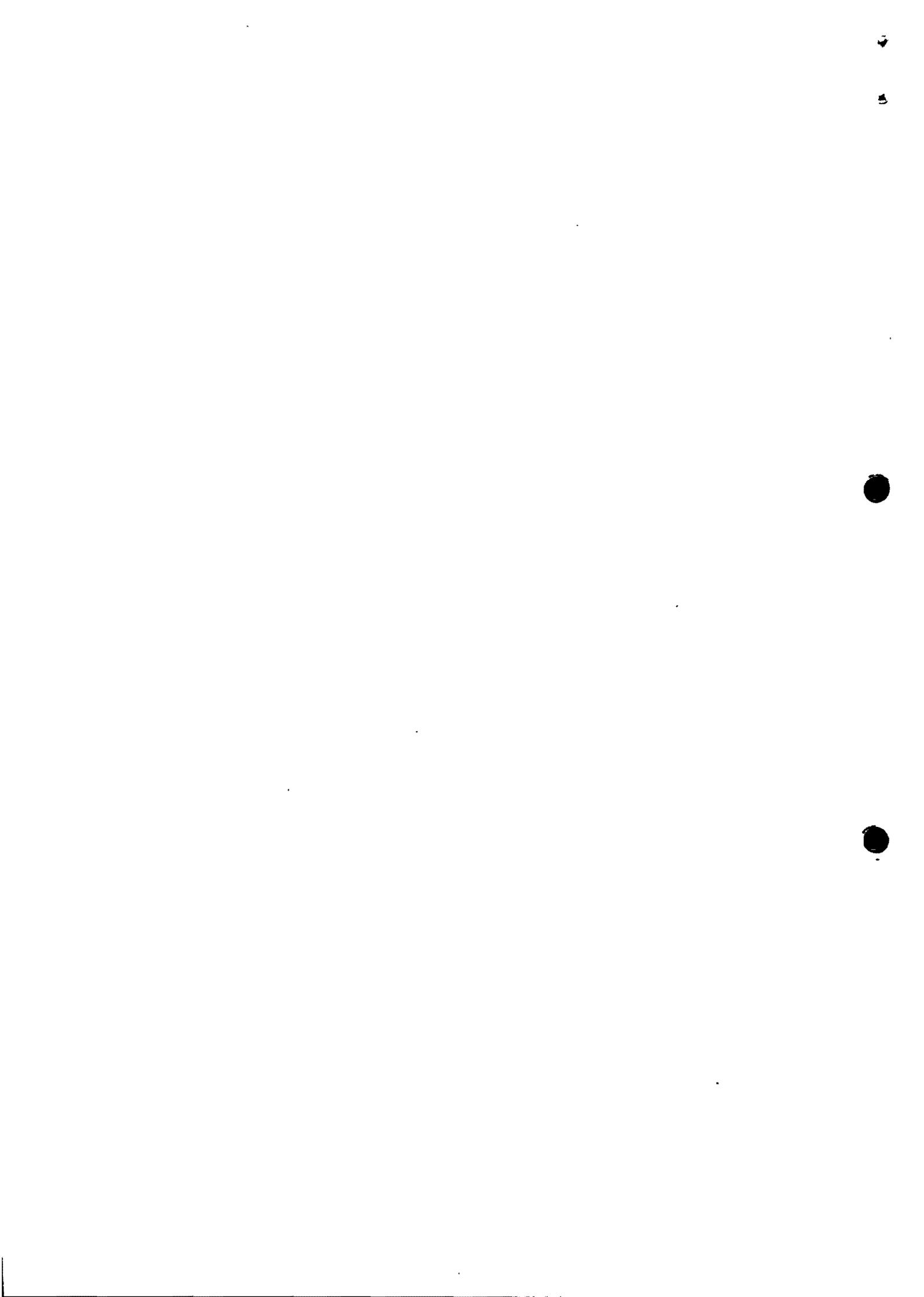
(นายพนพล คັນวิเชียร)

รองผู้อำนวยการ ทำการแทนผู้อำนวยการ  
องค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย



(นางนิธิมา ตันตระกูล)

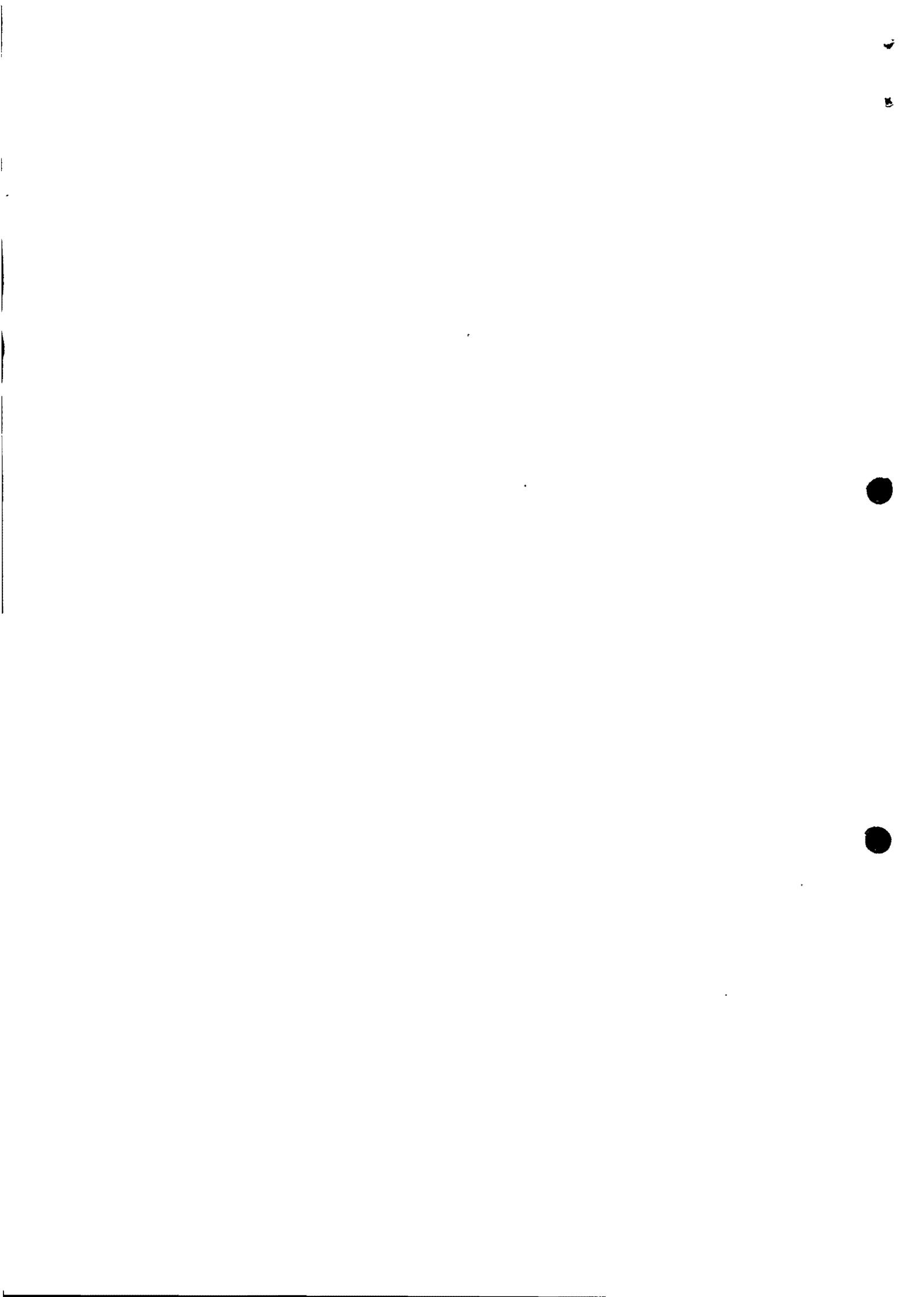
หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน



งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 ปรับปรุงใหม่
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย		6,305,118,776.03	6,066,402,730.33
รายได้อื่น	7.21	71,386,721.28	35,933,000.48
<b>รวมรายได้</b>		<b>6,376,505,497.31</b>	<b>6,102,335,730.81</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย		5,046,759,998.25	4,739,561,650.23
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการ โคนม		203,167,396.83	204,701,509.80
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		897,734,540.76	697,987,511.24
ต้นทุนทางการเงิน		1,225,107.68	3,065,519.39
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>6,148,887,043.52</b>	<b>5,645,316,190.66</b>
<b>กำไรสำหรับปี</b>		<b>227,618,453.79</b>	<b>457,019,540.15</b>
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน		(828,010.32)	-
<b>กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี</b>		<b>226,790,443.47</b>	<b>457,019,540.15</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



รายงานประจำปี 2555

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	651,366,787.68	(442,493,986.61)	208,872,801.07
กำไรสุทธิประจำปี 2554	-	457,019,540.15	457,019,540.15
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(177,000,000.00)	(177,000,000.00)
ปรับปรุง โบนัสพนักงานและคณะกรรมการ อ.ส.ค. ค้างจ่าย	-	(16,076,726.40)	(16,076,726.40)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	651,366,787.68	(178,551,172.86)	472,815,614.82
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี - ประมาณการ หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	-	(230,696,700.00)	(230,696,700.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 - ปรับปรุงใหม่	651,366,787.68	(409,247,872.86)	242,118,914.82
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	226,790,443.47	226,790,443.47
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(84,600,000.00)	(84,600,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	651,366,787.68	(267,057,429.39)	384,309,358.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

	2555	หน่วย : บาท 2554
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสำหรับปี	227,618,453.79	457,019,540.15
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	40,755,706.36	34,325,996.91
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	279,482.73	316,899.47
หนี้สงสัยจะสูญ - ถูกหนี้การค้าสุทธิ	666,474.34	-
หนี้สงสัยจะสูญ - ถูกหนี้อื่นสุทธิ	58,023.67	-
หนี้สูญรับคืน - ถูกหนี้การค้าสุทธิ	(2,070,377.03)	(497,347.17)
หนี้สูญรับคืน - ถูกหนี้อื่นสุทธิ	(69,750.35)	-
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	18,916,925.00	-
(กำไร) จากการประเมินค่าโท	(8,818,200.00)	(1,794,620.00)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,778,444.83)	304,502.77
ดอกเบี้ยจ่าย	1,225,107.68	3,065,519.39
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีทรัพย์สิน	84,514.33	1,219,682.03
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(4,952,129.48)	(3,654,751.95)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	271,915,786.21	490,305,421.60
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ถูกหนี้การค้า	(45,293,779.24)	6,561,054.77
ถูกหนี้อื่น	890,952.66	(5,826,570.26)
สินค้าคงเหลือ	(24,413,210.26)	69,059,848.92
ปศุสัตว์คงเหลือ	2,050,290.00	2,629,190.00
วัสดุคงเหลือ	(5,281,082.67)	(4,378,400.73)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7,709,867.82	19,821,941.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	516,361.16	116,887.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



งบกระแสเงินสด  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

	2555	หน่วย : บาท 2554
<b>หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เจ้าหนี้การค้า	109,797,519.41	(34,981,135.69)
เจ้าหนี้อื่น	(5,140,033.08)	19,258,315.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,137,790.06	(10,149,665.02)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(42,778,583.55)	16,716,775.62
เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	-	(5,131,216.00)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(4,593,110.32)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>266,518,768.20</u>	<u>564,002,447.35</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	52,050,622.39	(50,021,357.11)
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(46,549,796.25)	(69,535,674.48)
ลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพิ่มขึ้น	(336,319.80)	(24,182.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,917,749.72	112,947.35
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>7,082,256.06</u>	<u>(119,468,266.24)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	-	(70,724.84)
เงินกู้ยืมระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(96,576,876.03)	(121,868,613.39)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(7,919,593.49)	6,395,111.60
จ่ายดอกเบี้ย	(55,347,695.85)	(3,008,018.77)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(218,279,000.00)	(157,300,000.00)
จ่ายเงินกู้ยืมกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการชดเชยราคามันฝรั่ง	-	(14,487,302.75)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(378,123,165.37)</u>	<u>(290,339,548.15)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(104,522,141.11)	154,194,632.96
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	651,171,701.57	496,977,068.61
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>546,649,560.46</u>	<u>651,171,701.57</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

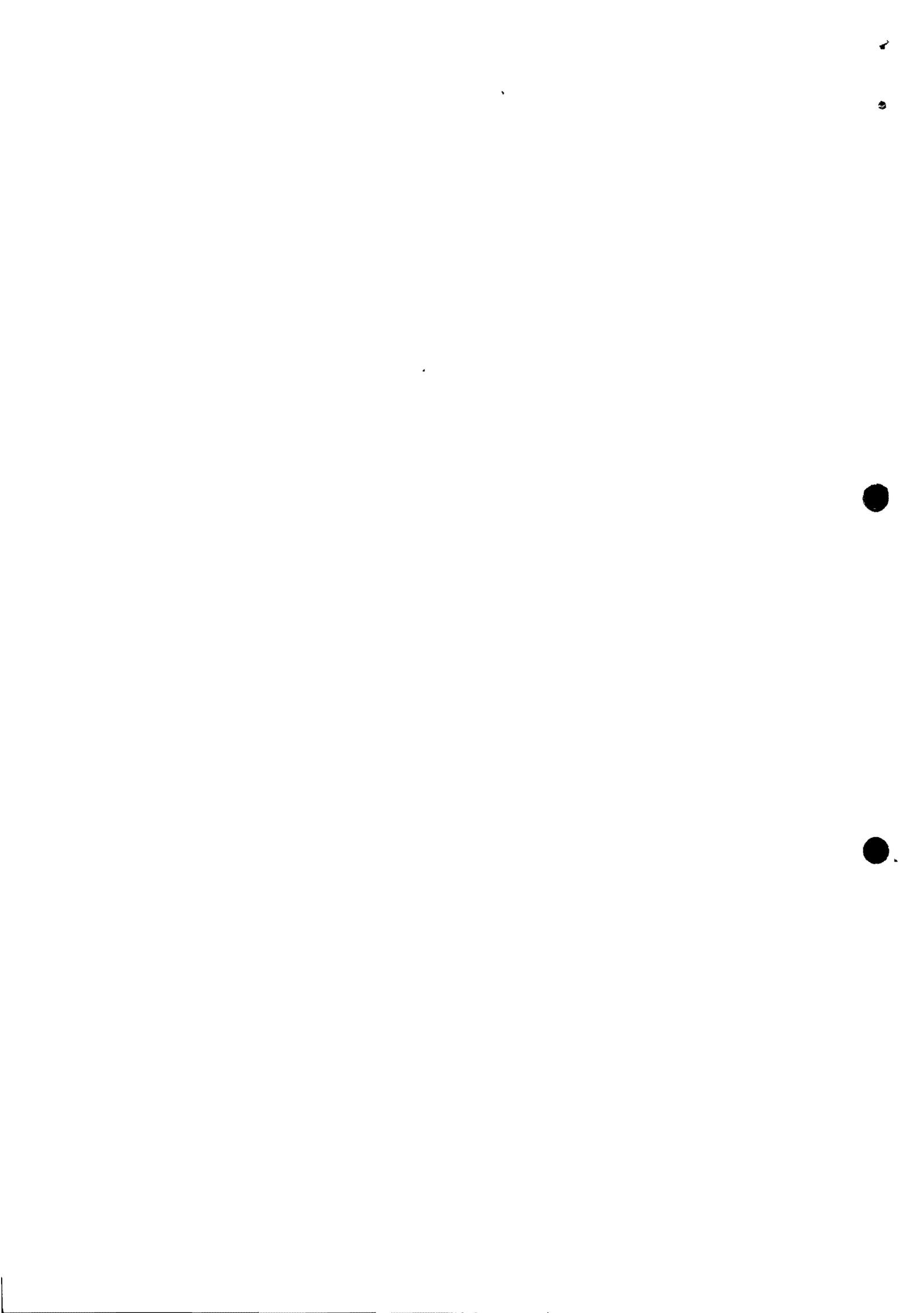
- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ความชำนาญในการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกร ตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค การเลี้ยงดูสัตว์ การผสมเทียม อาหารและอื่น ๆ สำหรับ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการ โคนม

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินของ อ.ส.ค. ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2554 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป



งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกรายการตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

**สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

**การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

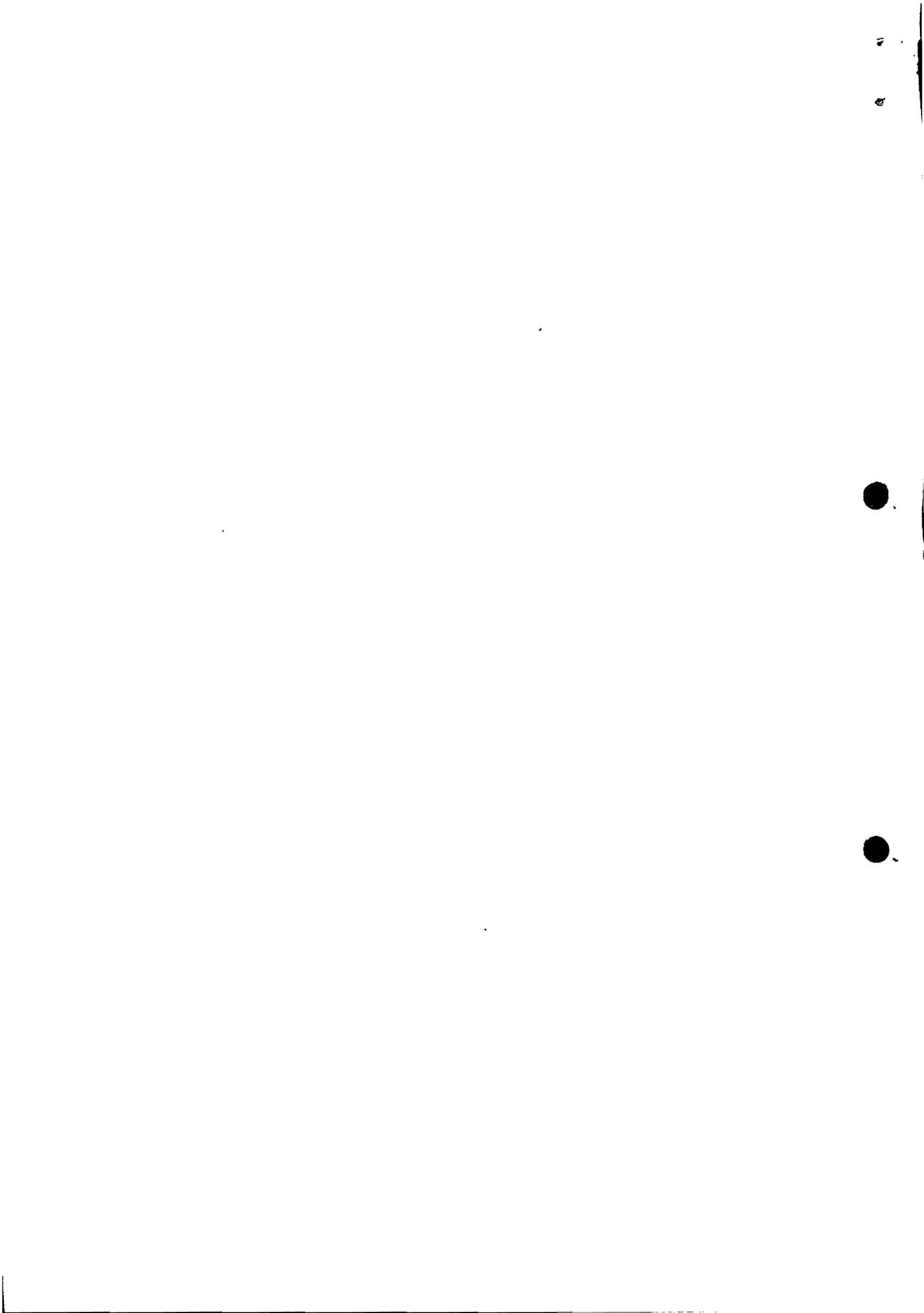
ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

**3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่**

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง คำว่าที่ออก ที่ กค 0805.1/ว 95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ กระทรวงการคลังได้กำหนดนโยบายให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards – TFRSs) ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards – IFRS) สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities – PAEs) ตามรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งรัฐวิสาหกิจที่มีบัญชีตามปีงบประมาณให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 ตุลาคม 2554 ดังนั้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ศ.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ดังนี้

**มาตรฐานการบัญชี**

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาเช่า



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์ เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

#### 4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

##### 4.1 การนำสนองงบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายได้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน



3

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงิน แต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นาน โยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไข งบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด ของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตาม สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และเป็นรอบ ระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมาตราฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ฉบับนี้มาใช้ อ.ส.ค. เลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะ การเงินเพียงสองงบ โดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับ

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้การจัดประเภทตาม หน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย และค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### 4.2 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีของต้นทุนและจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมีผลกระทบดังต่อไปนี้

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาที่ดีใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการ ค่อยค่าสะสมของสินทรัพย์
- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องป็นส่วน ไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มี นัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของ สินทรัพย์
- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อม บำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่ และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องป็นส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการ ให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และ ต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการ ให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่า มูลค่าคงเหลือและอายุการ ให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่าง ไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่ เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี
- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการ ให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ส่งผลให้ประมาณการอายุการ ให้ประโยชน์ของ สินทรัพย์เปลี่ยนแปลงจากเดิม ดังนี้



	ก่อนปี 2555	ปี 2555
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 ปี	20 ปี
ระบบไฟฟ้าและรถจักรยานยนต์	20 ปี	20 ปี
ถนนและรั้ว	10 ปี	10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	7-10 ปี	3-14 ปี
ยานพาหนะ	4-5 ปี	4-5 ปี

#### 4.3 การค้ำประกันของสินทรัพย์

อ.ศ.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การค้ำประกันของสินทรัพย์ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ศ.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการค้ำประกันหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

#### 4.4 ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ.ศ.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งจัดประเภทผลประโยชน์พนักงานออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ศ.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น และผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและ โครงการผลประโยชน์

อ.ศ.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาระผูกพันของ อ.ศ.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน

อ.ศ.ค. เลือกที่จะบันทึกผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการผลประโยชน์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 โดยการปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องงบการเงินดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

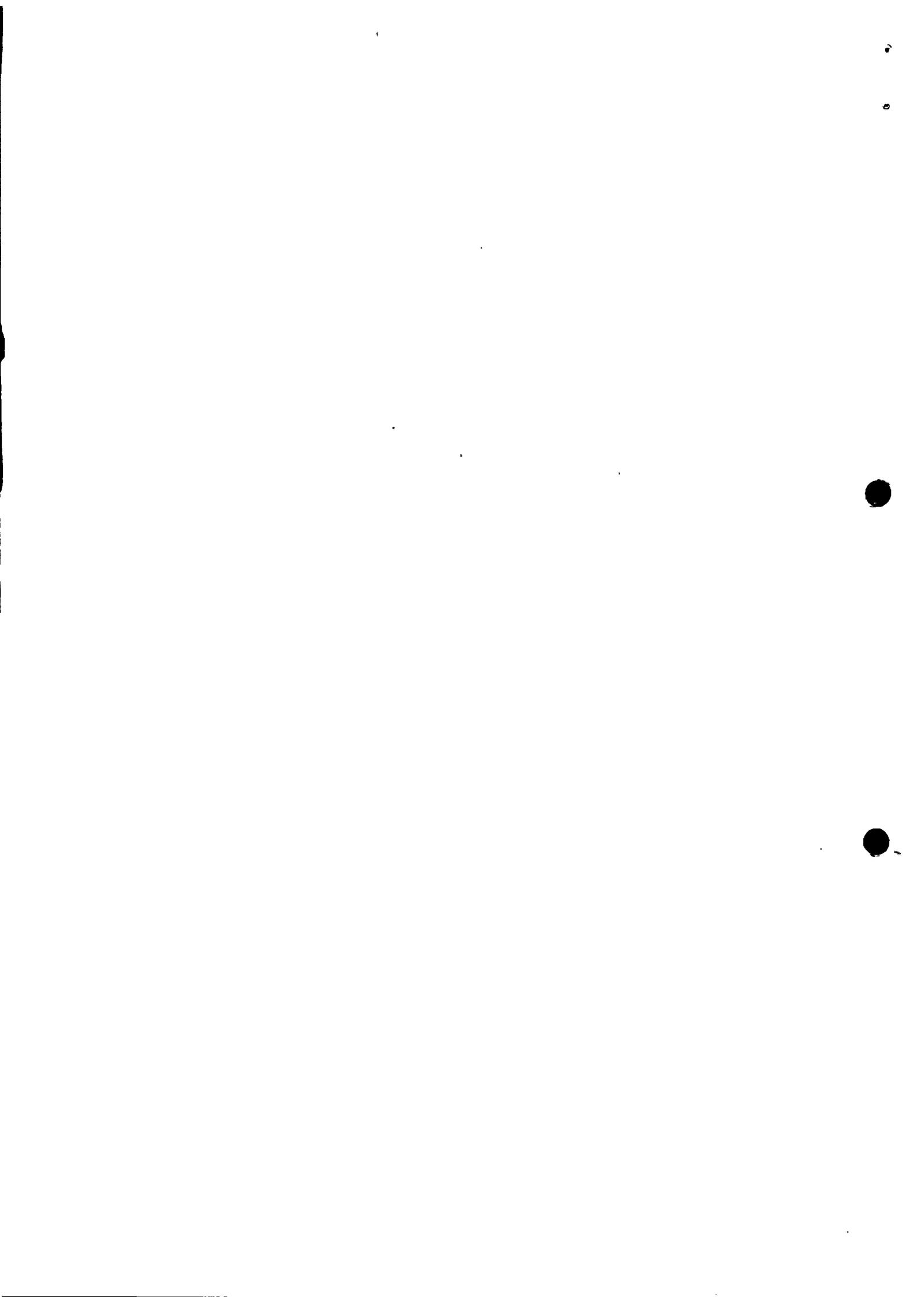
2



1







5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอข้างต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลารายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภท จ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

5.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	100

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะ ส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

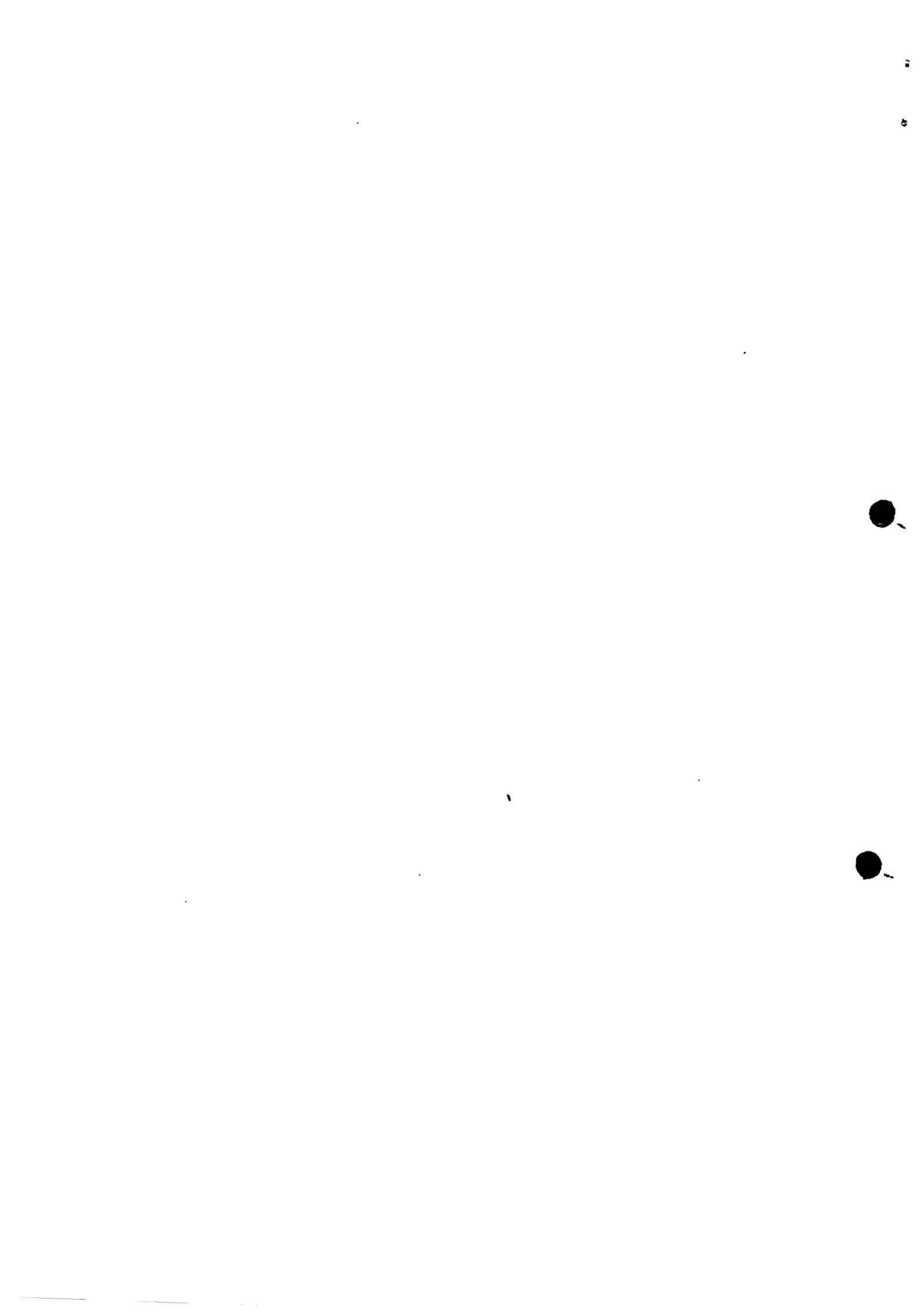
5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุน ของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ย

5.4 วัสดุครุภัณฑ์

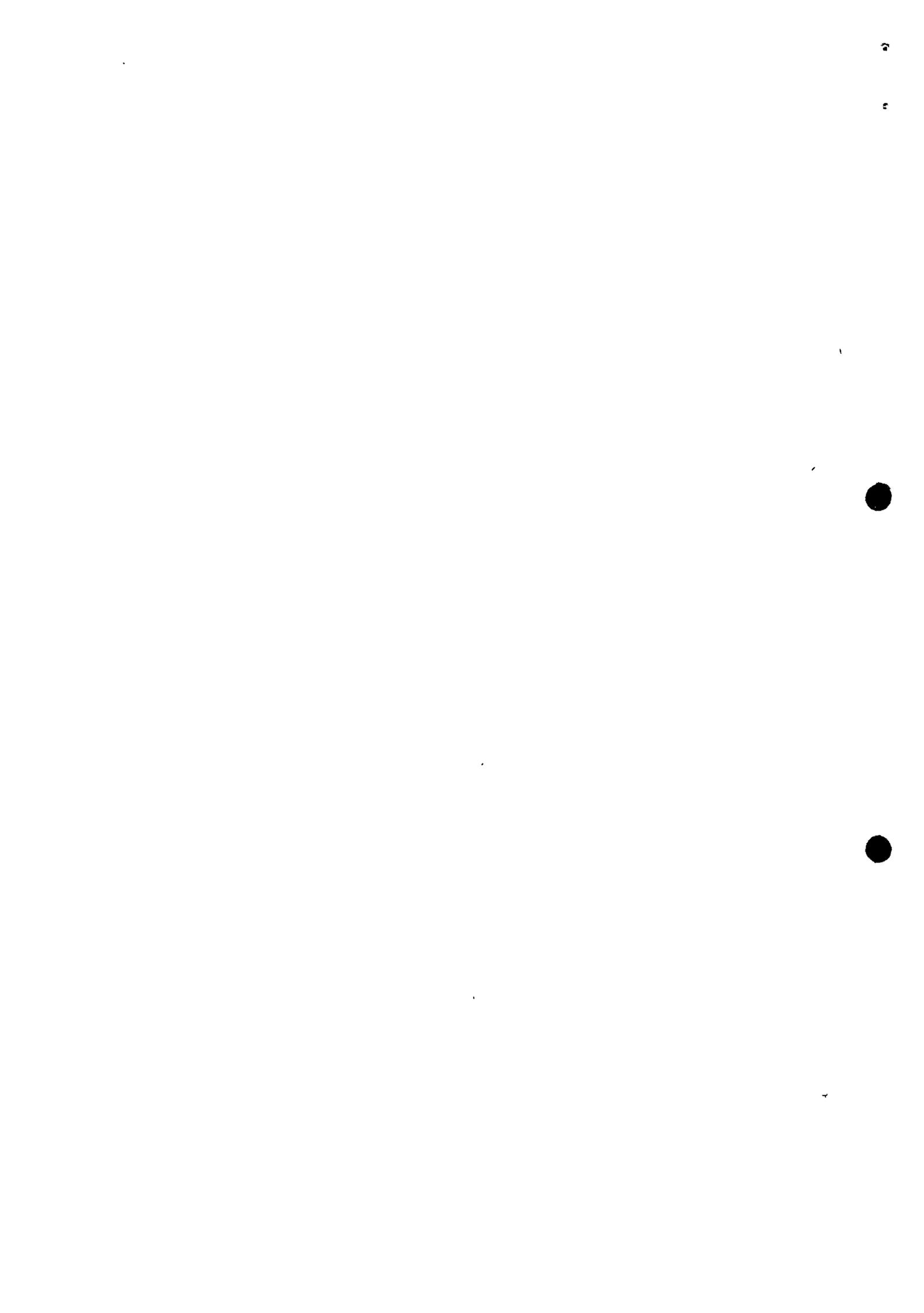
โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี สำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

อ.ส.ค. ตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโค พ.ศ. 2555 ดังนี้ 



หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคเพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท/ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท/ตัว
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	
2. โคสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท/ตัว
3. โคสาวท้องมากกว่า 5 เดือน	45,000 บาท/ตัว
4. แม่โครีดนม	
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	20,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 4	25,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 3	35,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 2	40,000 บาท/ตัว
- แม่โครีดนมท้อง Lactation 1	45,000 บาท/ตัว
5. โคหุขรีดนมท้อง	
- โคหุขรีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท/ตัว
- โคหุขรีดนมท้อง Lactation 4	20,000 บาท/ตัว
- โคหุขรีดนมท้อง Lactation 3	30,000 บาท/ตัว
- โคหุขรีดนมท้อง Lactation 2	35,000 บาท/ตัว
- โคหุขรีดนมท้อง Lactation 1	40,000 บาท/ตัว
6. โคเพศเมียตัดทิ้ง/โคหุขรีดนมไม่ท้อง	
- Body Condition Score 1	12 บาท/ กก.
- Body Condition Score 2	20 บาท/ กก.
- Body Condition Score 3	30 บาท/ กก.
- Body Condition Score 4	35 บาท/ กก.
- Body Condition Score 5	40 บาท/ กก.
7. โคเพศผู้ขายตัดทิ้ง	15 บาท/ กก.
8. โคพ่อพันธุ์	
- พันธุ์แท้	60 บาท/ กก.
- พันธุ์ลูกผสม	50 บาท/ กก.



หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคพ่อพันธุ์ของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. ลูกโคพ่อพันธุ์แรกเกิดถึงน้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 400 กก.)	
2. โคพ่อพันธุ์รีดน้ำเชื้อ	
- น้ำหนัก 401-600 กก.	กก. ละ 300 บาท
- น้ำหนัก 601-800 กก.	กก. ละ 250 บาท
- น้ำหนักมากกว่า 800 กก.	กก. ละ 200 บาท

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสะท้อนมูลค่าที่แท้จริง อ.ส.ค. กำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงหลักเกณฑ์ทุก 3 ปี อ.ส.ค. รับผู้มูลค่าโคกองเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณภาพราคาที่เหมาะสมที่คำนวณที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินมูลค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อที่ อ.ส.ค.ผลิต แสดงด้วยราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย

5.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของอ.ส.ค.

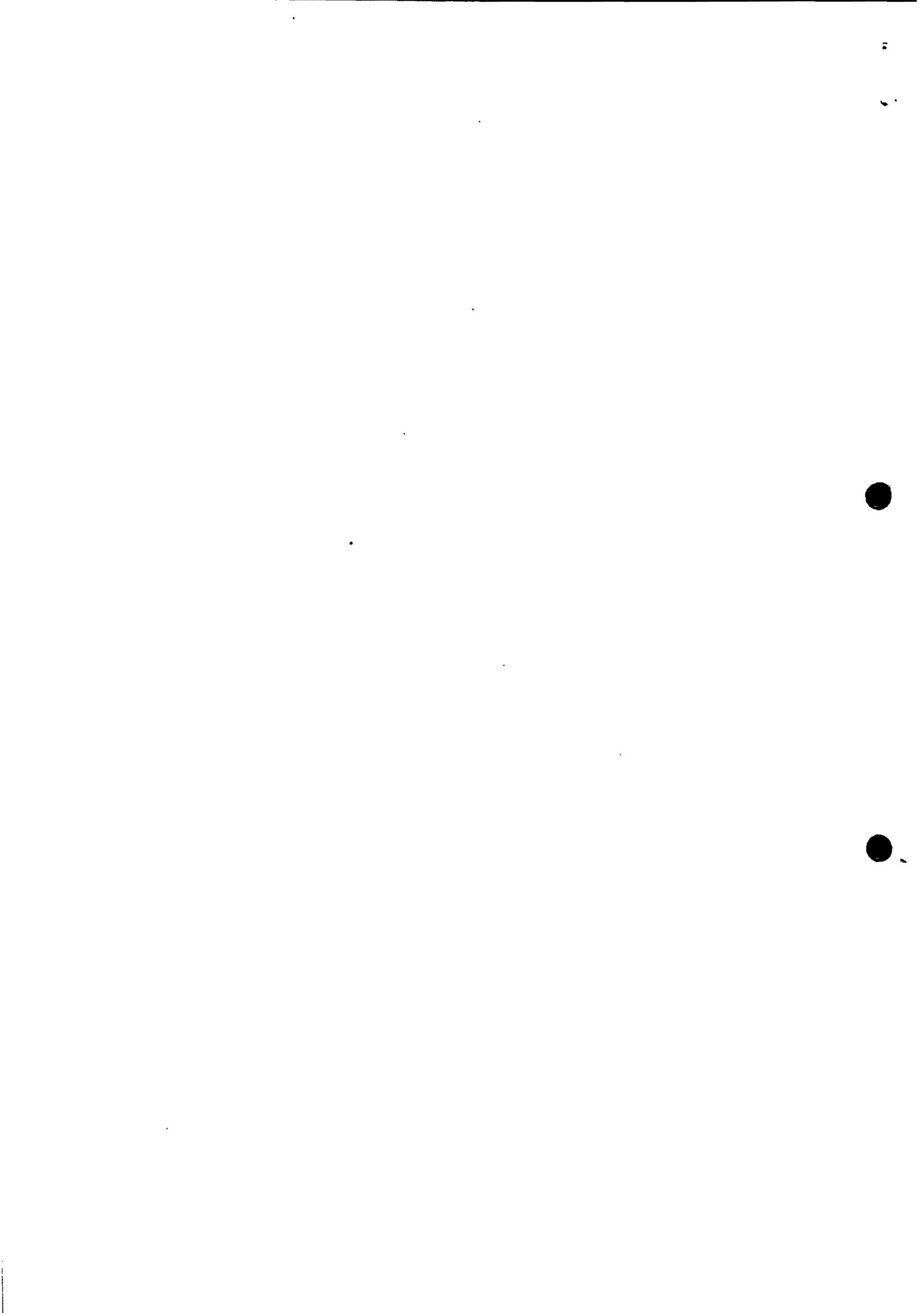
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรีดนม การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน หาก อ.ส.ค. คาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อ.ส.ค. ถือว่าชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่



จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ทำให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับออลหนีที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

**ค่าเสื่อมราคา**

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ประเภท	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	20
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	20
ถนนและรั้ว	10
เครื่องจักร และอุปกรณ์	3-14
ยานพาหนะ	4-5

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เข้าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นนโยบายเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

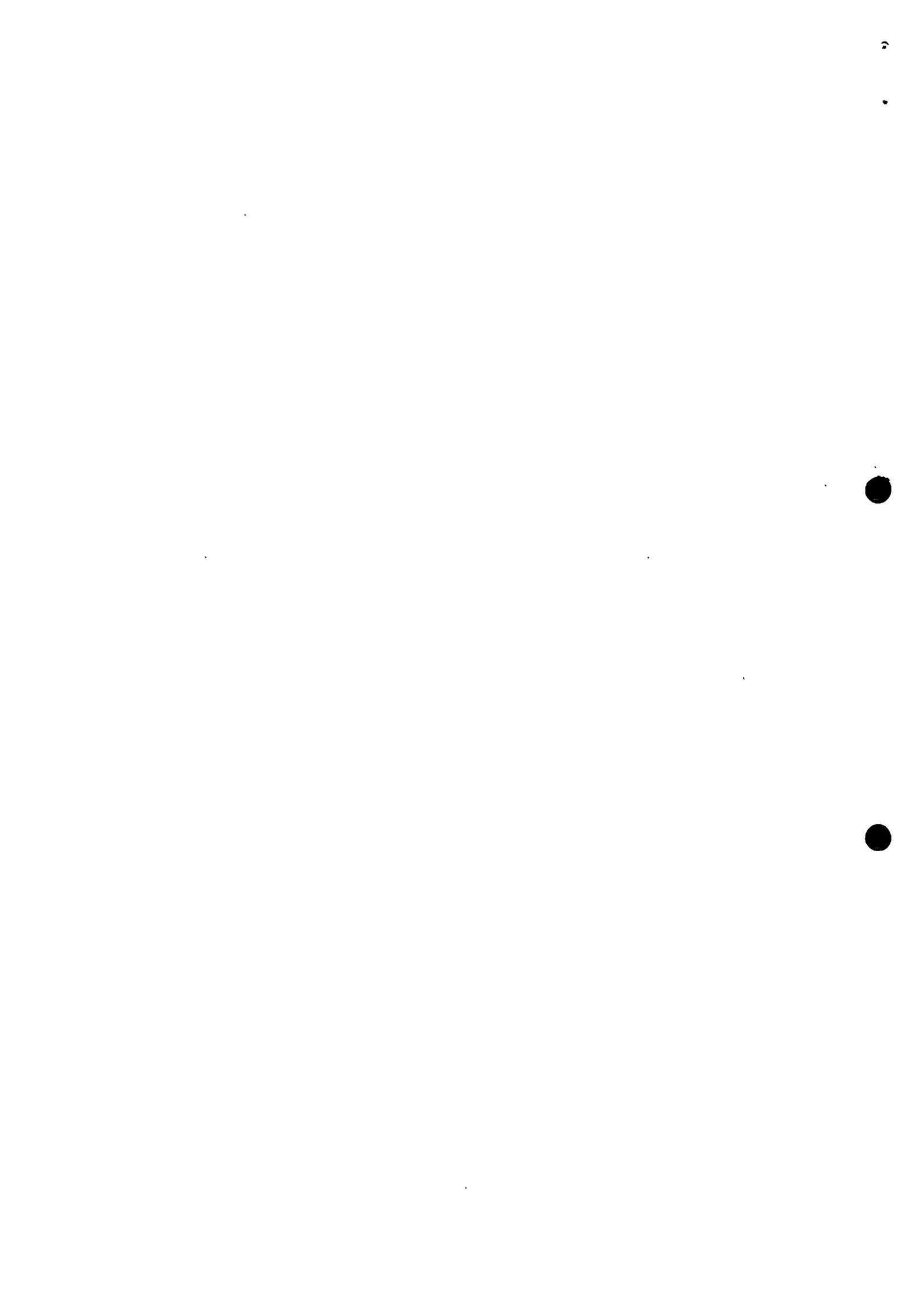
**5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

**5.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์**

ณ วันสิ้นรอบบัญชี อ.ส.ค. จะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าว อ.ส.ค. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนกองทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนกองทุน



### 5.9 รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้ ความมั่งคั่งต่อผู้ธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ความเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

### 5.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น และผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและ โครงการผลประโยชน์

#### ผลประโยชน์ระยะสั้น

เมื่อพนักงานได้ให้บริการแก่ อ.ส.ค. ในระหว่างงวดบัญชี อ.ส.ค. จะรับรู้จำนวนที่ไม่คิดลดของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานที่คาดว่าจะจ่ายเพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

#### ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

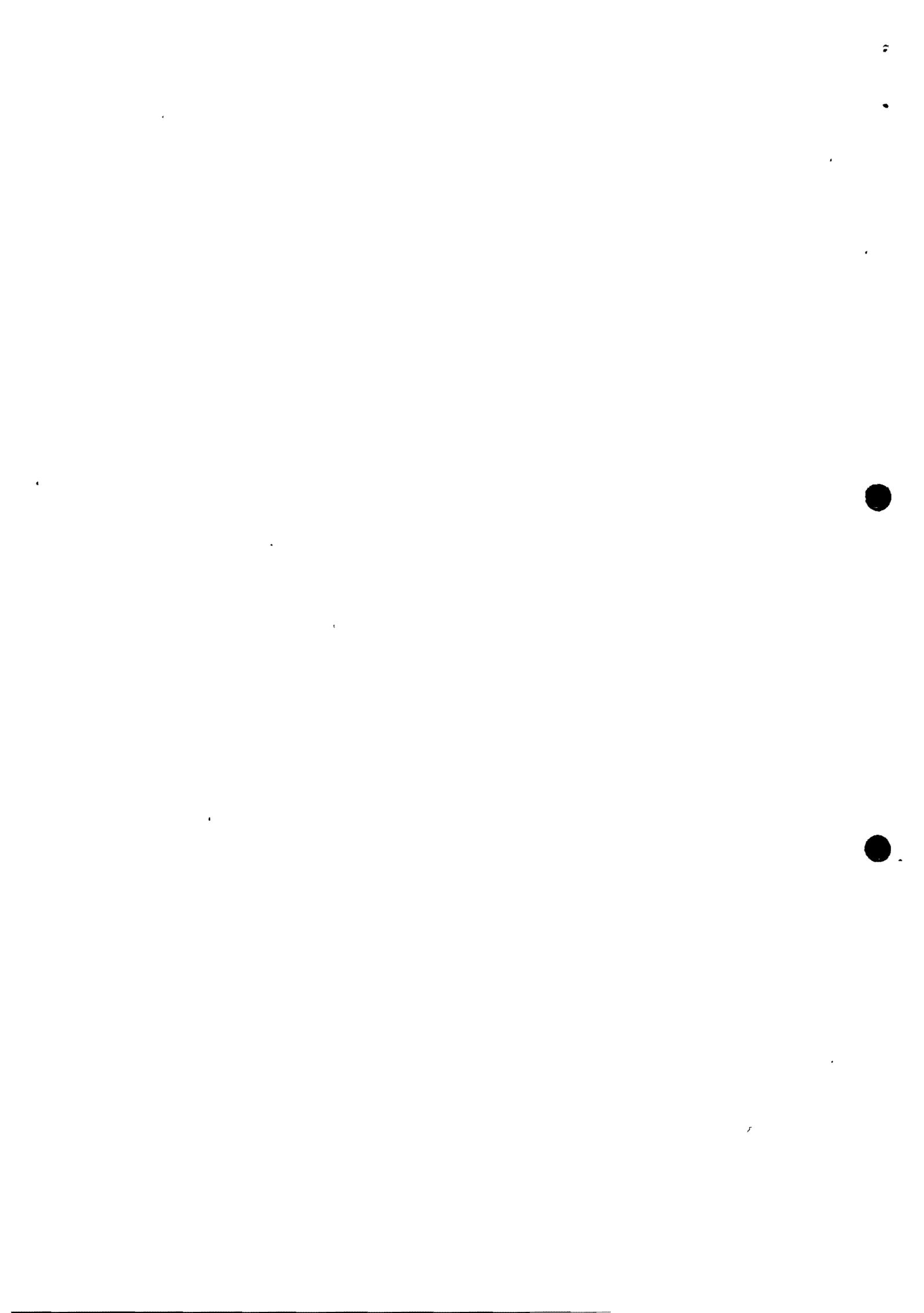
##### ▪ โครงการสมทบเงิน

เป็นโครงการที่ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก ภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันจากการอนุญาตของ อ.ส.ค. จะจำกัดเพียงจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. ดกลงสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับจำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานจะได้รับกำหนดจากจำนวนเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบ รวมทั้งผลตอบแทนการลงทุนที่เกิดจากโครงการดังกล่าว โดยพนักงานได้จ่ายเงินสะสมส่วนหนึ่ง และ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบอีกส่วนหนึ่งเป็นรายเดือนให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนที่เป็นบุคคลภายนอก สำหรับเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

##### ▪ โครงการผลประโยชน์

เป็นโครงการที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากเดิม อ.ส.ค. รับรู้ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เมื่อจ่ายชำระ เป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์ที่ให้อำนาจแก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำนาญ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในการจัดทำประมาณการ จำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน จำนวนคิดลดโดยใช้อัตรา



ดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

5.11 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับ อ.ส.ค. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้ อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

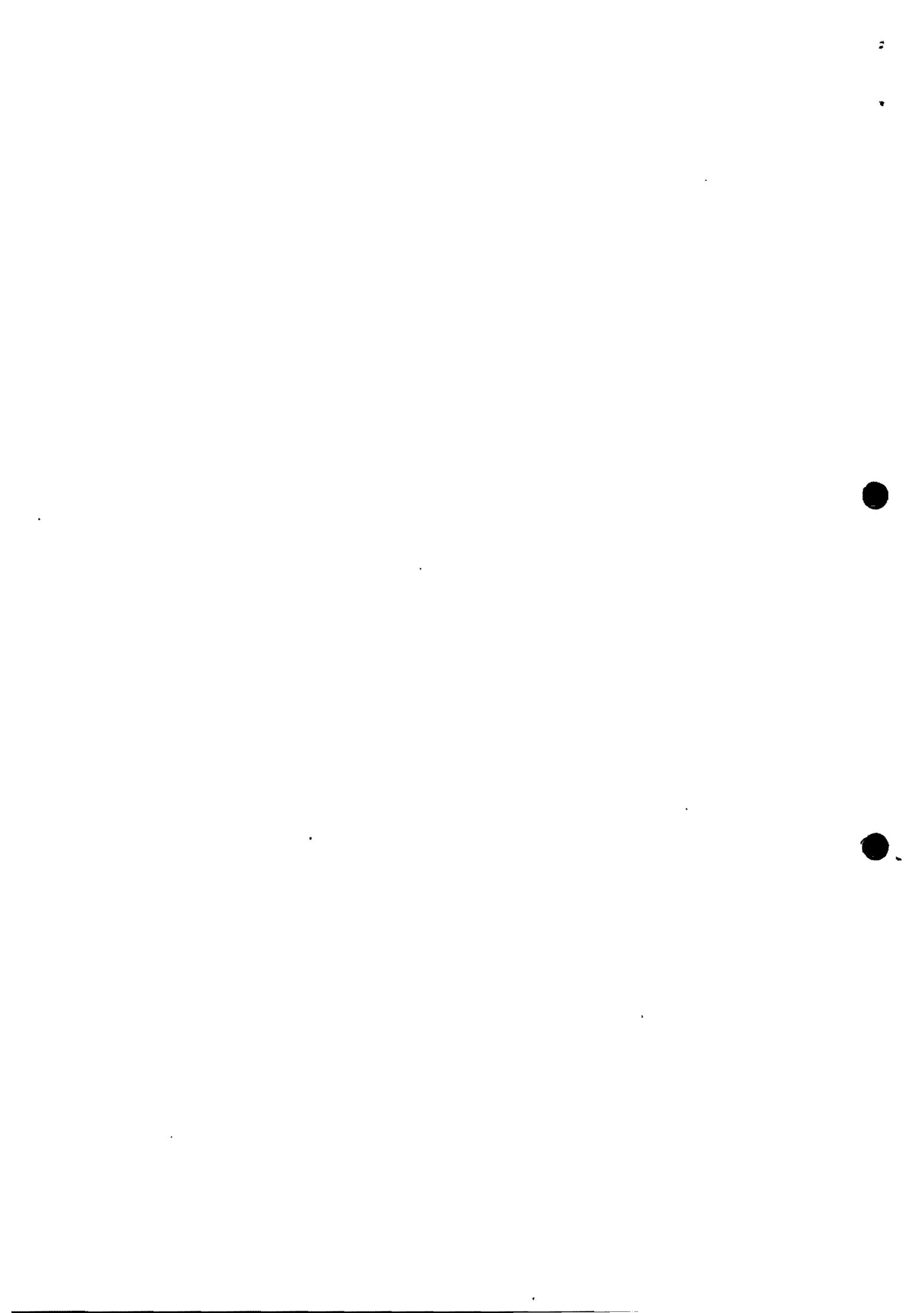
5.12 สัญญาเช่าค่านินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าค่านินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าค่านินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

6. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

▪ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556.แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน



▪ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 แต่ อ.ศ.ค. ไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน  
เงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การรวมธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ  
การดำเนินงานที่ยกเลิก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารของ อ.ศ.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น จะ  
ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้



7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2555	2554
เงินสด	32.33	13.85
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	(12.53)	(13.63)
- ออมทรัพย์	525.02	499.46
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	1.83	151.49
รวม	<u>546.65</u>	<u>651.17</u>

หน่วย : ล้านบาท

7.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวทั้งจำนวนเป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง ประกอบด้วย

	2555	2554
เงินฝากธนาคาร-ประจำเกิน 3 เดือน	-	52.05
รวม	<u>-</u>	<u>52.05</u>

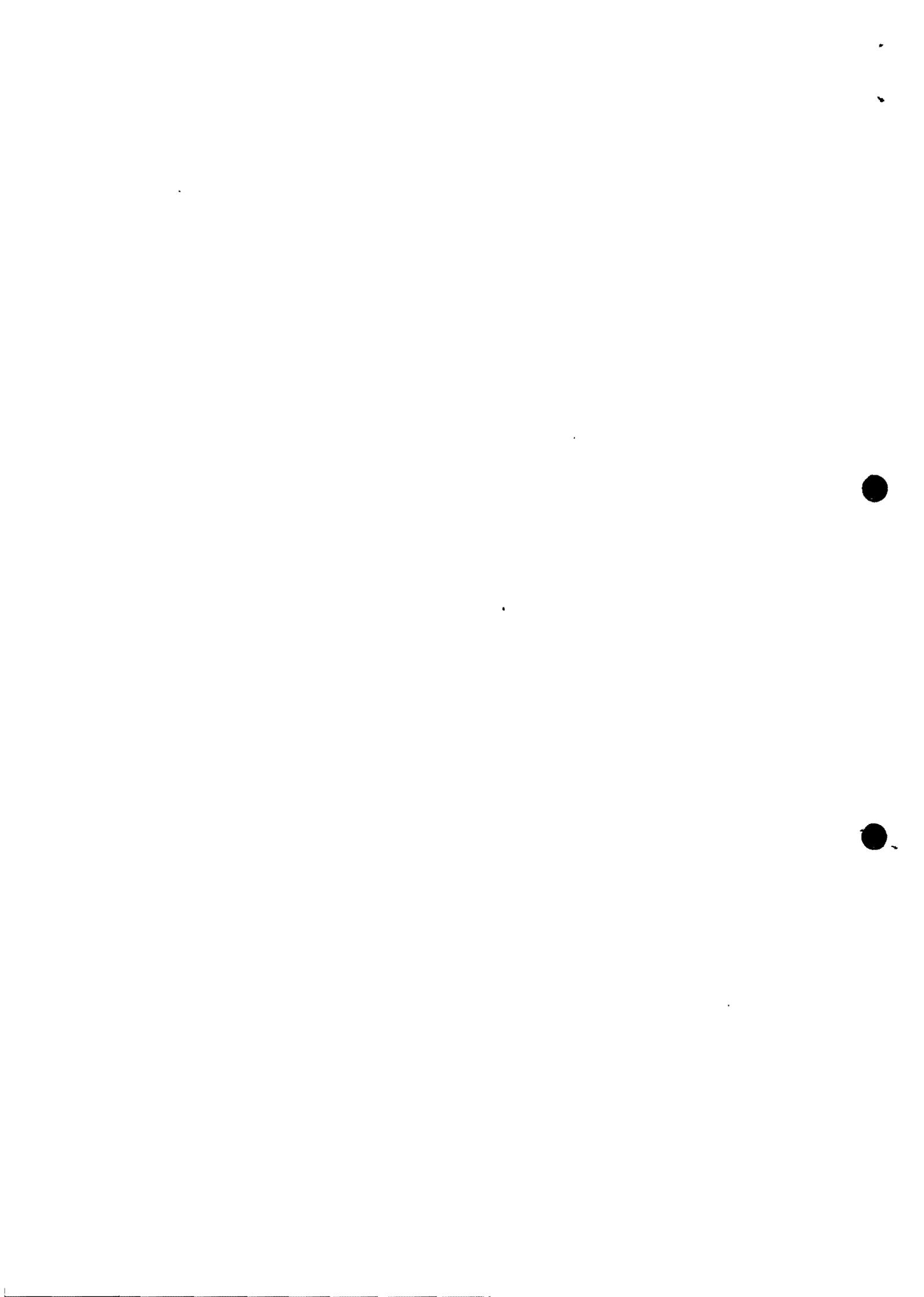
หน่วย : ล้านบาท

7.3 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	2555	2554
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	830.52	788.66
ลูกหนี้สมาชิก	5.62	5.78
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	77.40	72.10
เช็คคืน	1.96	2.14
	915.50	868.68
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	293.43	293.31
รวม	<u>622.07</u>	<u>575.37</u>

หน่วย : ล้านบาท

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ได้รวมลูกหนี้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทฯ สัมภาษณ์ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7.11 ซึ่งลูกหนี้ฯ จำนวนดังกล่าว อ.ส.ค. ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน และคณะกรรมการ อ.ส.ค. ได้อนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ อ.ส.ค. ในการประชุมครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2557



ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโหมและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำนมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค

7.4 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

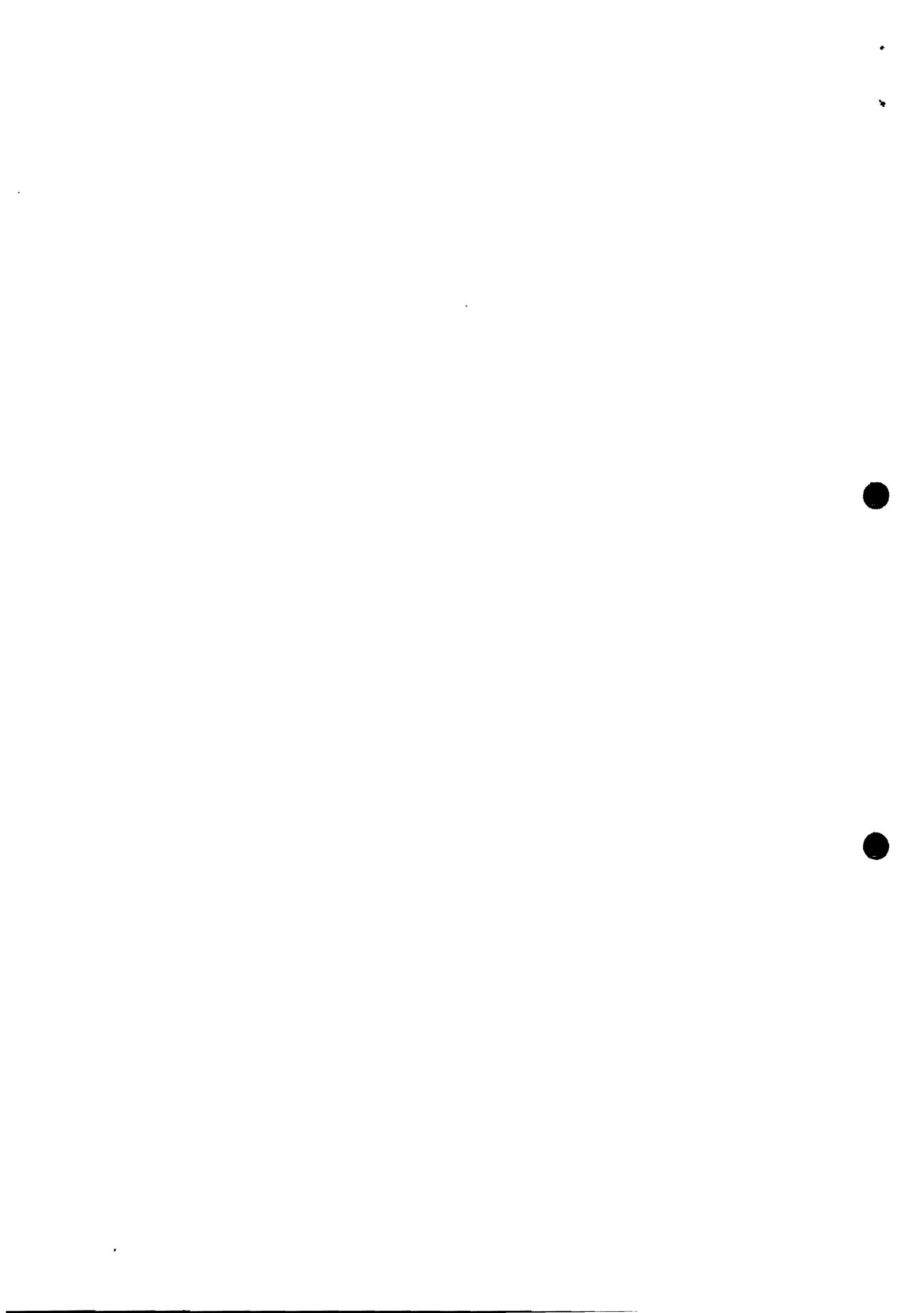
	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ลูกหนี้อื่น	19.73	20.62
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>7.53</u>	<u>7.54</u>
รวม	<u>12.20</u>	<u>13.08</u>

7.5 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลต์	348.14	381.89
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรต์	4.44	4.98
ผลิตภัณฑ์อื่น	0.11	0.02
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	181.90	120.82
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>7.30</u>	<u>9.77</u>
รวม	<u>541.89</u>	<u>517.48</u>

7.6 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 มีจำนวน 498 ตัว และ 485 ตัว มูลค่า 18.00 ล้านบาท และ 11.23 ล้านบาท ตามลำดับ



7.7 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

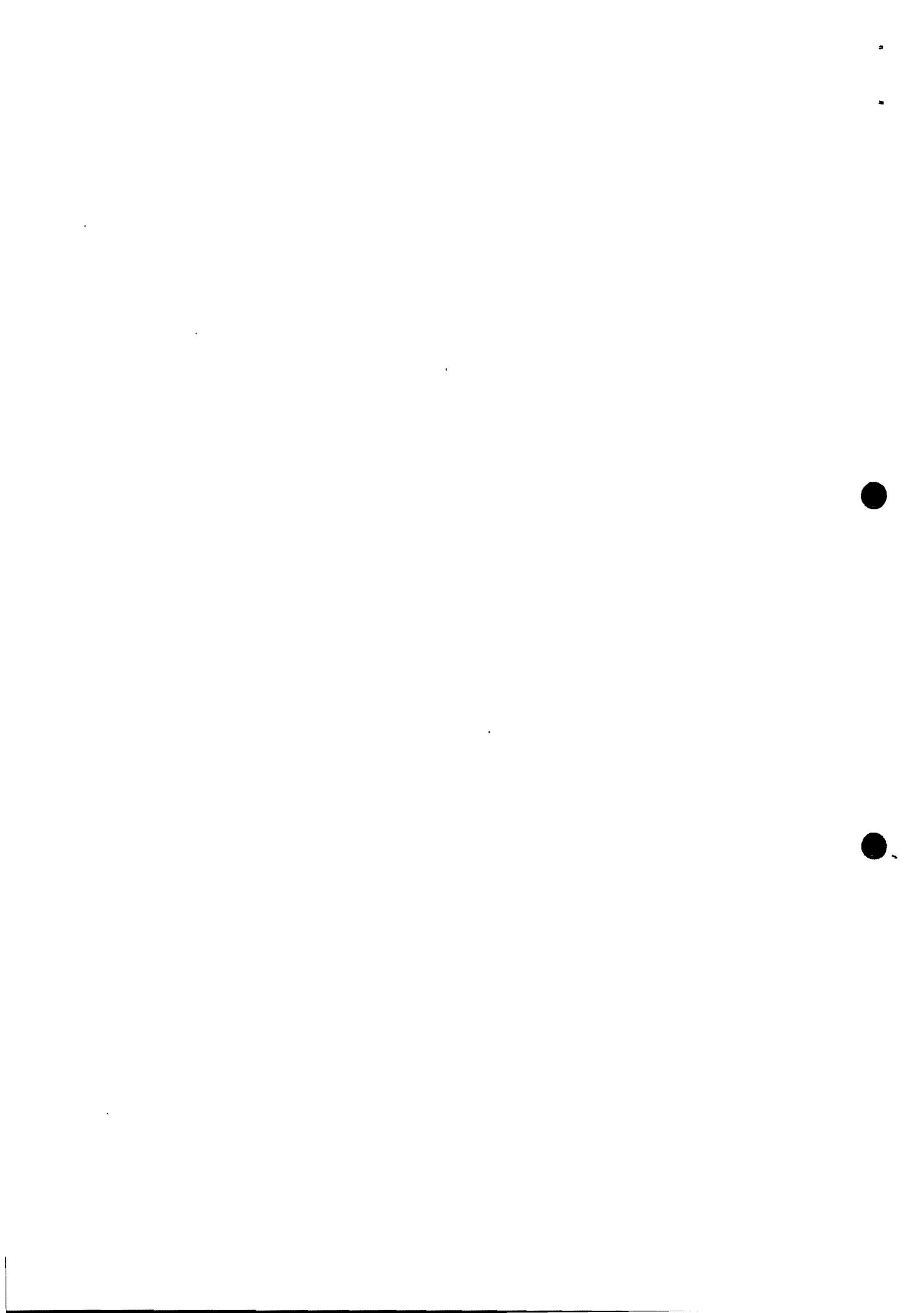
	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.04	0.06
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	3.32	3.09
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.88	3.41
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.52	0.39
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	38.09	35.09
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	18.82	18.15
วัสดุอื่น	<u>2.00</u>	<u>1.20</u>
<b>รวม</b>	<b><u>66.67</u></b>	<b><u>61.39</u></b>

7.8 สิทธิทรัพย์สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	-	8.89
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	14.72	24.41
ลูกหนี้เงินชดเชย-ค่าผลิตภัณฑ์นมเสื่อมสภาพ	10.45	-
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	0.05	-
ลูกหนี้เงินยืมทดลอง	2.08	2.35
รายได้ค้างรับ	<u>3.15</u>	<u>2.51</u>
<b>รวม</b>	<b><u>30.45</u></b>	<b><u>38.16</u></b>

ในงวดปี 2555 อ.ส.ท. ได้โอนเงินฝากธนาคารประเภทประจำ 12 เดือน ที่ฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง จำนวน 8.89 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันต่อศาล ซึ่งหมดภาระค้ำประกันในวันที่ 8 มีนาคม 2554 เข้าบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นและดอกเบี้ยค้างรับค่าโตะ 36 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ท. ได้รับชำระในปีถัดมา

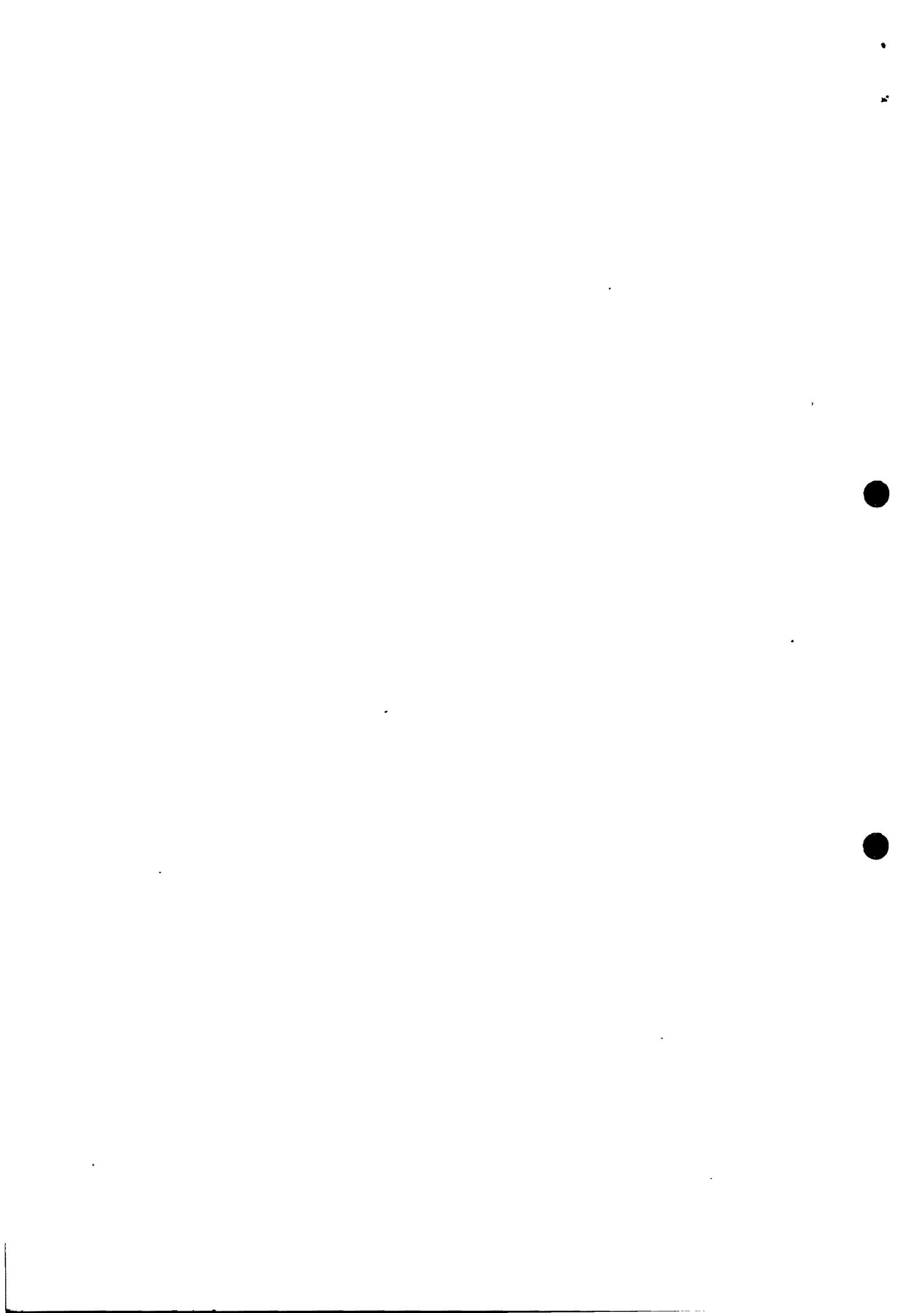


7.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ราคาทุน	
ณ 30 กันยายน 2554	1.60
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	0.34
ณ 30 กันยายน 2555	1.94
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ 30 กันยายน 2554	1.31
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	0.28
ณ 30 กันยายน 2555	1.59
มูลค่าตามบัญชี	
ณ 30 กันยายน 2555	0.35
ณ 30 กันยายน 2554	0.29

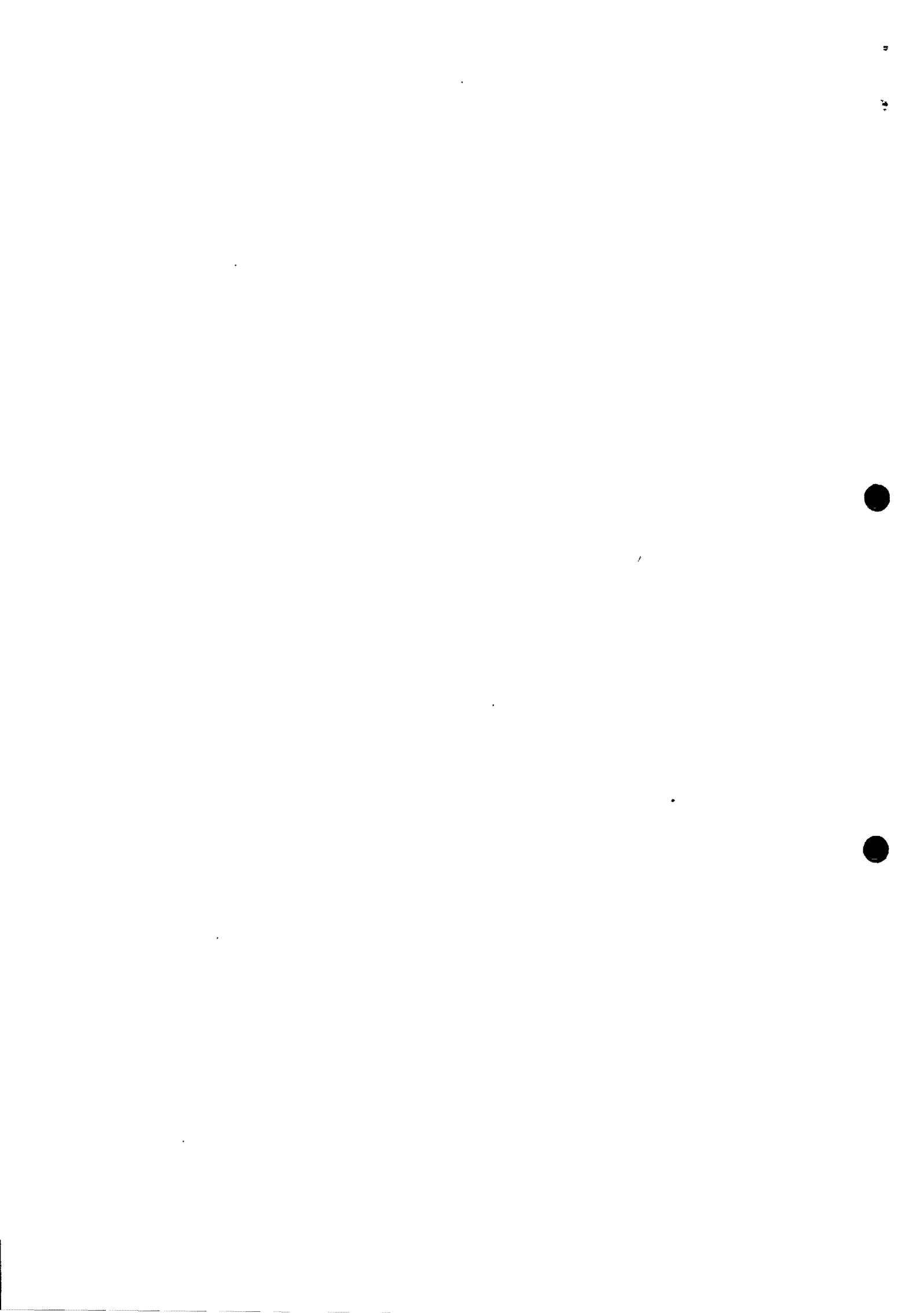
7.11 สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	0.06	0.56
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เคนมาร์ค จำกัด	40.00	40.00
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	4.48	4.48
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.04	0.04
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	64.38	64.38
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	0.21	0.23
	109.17	109.69
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	40.00	40.00
สำรองลูกหนี้-สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	64.38	64.38
สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	3.70	3.70
<b>รวม</b>	<u>1.09</u>	<u>1.61</u>



เงินลงทุนในบริษัท นมไทย-เคนมาร์ค จำกัด จำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน เป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาดในการจำหน่ายนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย-เคนมาร์ค” สัญลักษณ์ควรวัวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. คงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทฯ มีกำไรและคาดว่า อ.ส.ค. จะได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับเนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชันแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ศาลแพ่งหมายเลขดำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีขอบเขตกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชันแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ มีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัทฯ นมไทย-เคนมาร์ค จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่องคำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการไต่สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ถ 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย 1 กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา หน้า 54 เล่ม 128 ตอนที่ 33 ง ลงวันที่ 10 มีนาคม 2554 ได้พิพากษาให้ บริษัท นมไทย-เคนมาร์ค จำกัด เป็นบุคคลล้มละลาย ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2553 และ อ.ส.ค. ได้มีการตั้งค่าเผื่อการค้าขายเงินลงทุนฯ เต็มจำนวนแล้ว และอยู่ระหว่างการพิจารณาคำวินิจฉัยของคณะอนุกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. (รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2555) และ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะทำงานเจ้าหน้าที่ สุญจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 308/2557 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2557

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 4.48 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 0.78 ล้านบาท และผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 197/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 382/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามระเบียบ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบชดใช้เงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 8



2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขคำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

สำหรับผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554 ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท ได้บันทึกค่าใช้จ่ายไว้แล้ว เกิดจากสินค้าขาดบัญชี จำนวนเงิน 3.74 ล้านบาท และสินค้าเกินบัญชี จำนวนเงิน 0.04 ล้านบาท อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 169/2554 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2554 และ คำสั่งที่ 173/2554 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2554 รายงานผลการสอบสวนข้อเท็จจริงตามหนังสือที่ กษ 1904.4/312 ลงวันที่ 18 กันยายน 2554 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดตามคำสั่งที่ 199/2554 ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน ตั้ง ณ วันที่ 17 ตุลาคม 2556 ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวนโทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจ

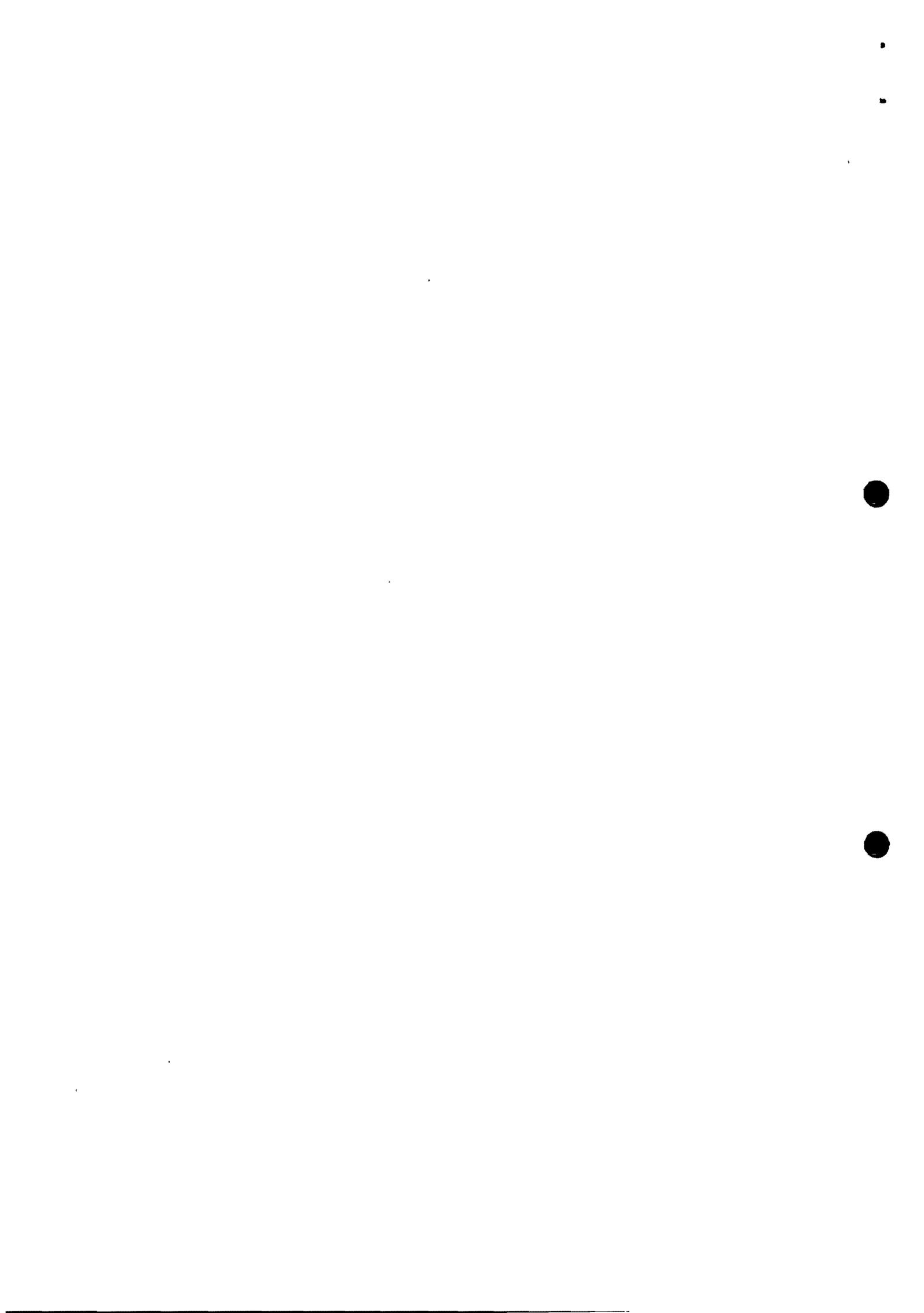
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์แล้วไม่บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 ปัจจุบันอยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	51.31
ปี 2546 สำนักงานภาคใต้	6.20	6.20
ปี 2548 สำนักงานภาคใต้	<u>5.42</u>	5.42
ปี 2550 สำนักงานภาคใต้	<u>1.45</u>	<u>1.45</u>
รวม	<u>64.38</u>	<u>64.38</u>

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลิตภัณฑ์นมยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือเสื่อมคุณภาพก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 ตัน มูลค่า 51.31 ล้านบาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสม ทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบตกค้าง เป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ

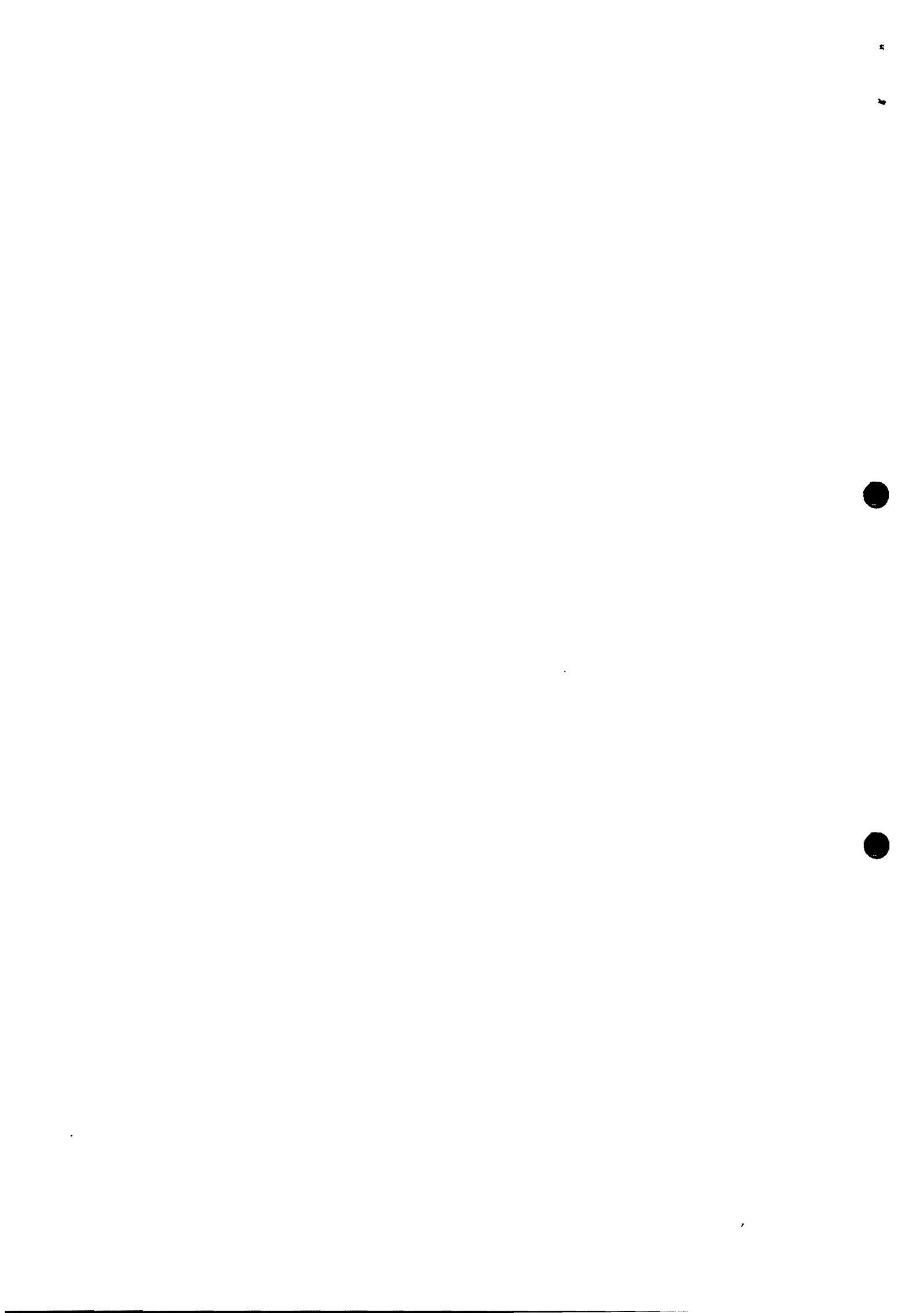


อ.ส.ค. ได้ดำเนินการฟ้องทางแพ่งกับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษาคัดล้าง เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค. ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าว จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้นไป อ.ส.ค. ได้ขออุทธรณ์คดีเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2548 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ อ.ส.ค. ได้บันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติคดีบัญชี ทั้งจำนวนแล้ว

- ผลิตรถยนต์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่ 4 สิงหาคม 2546 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 266.45 ตัน มูลค่า 6.20 ล้านบาท เกิดจากการเปลี่ยนอะไหล่เครื่องรับ-ส่งสัญญาณอูณหภูมิต่ำ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ซึ่งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าคำนวณคดีกับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าวรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใดให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวนเงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบทางละเมิดชดเชยตามสัดส่วน และได้ส่งจำนวนสรุปผลการสอบสวนและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นให้พนักงานทั้ง 4 ราย ชดเชยค่าเสียหายแก่ อ.ส.ค. โดยที่พนักงานทั้ง 4 ราย ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแรงงานในปี 2551 และยังไม่มีการพิพากษาจนถึงปัจจุบัน ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินเดือนของพนักงาน 3 ราย ยกเว้น พนักงาน 1 ราย ที่เกษียณอายุงานแล้ว อ.ส.ค. ได้เรียกเก็บค่าสินไหมทดแทนจากเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและเงินโบนัสที่พนักงานพึงได้รับ

- ผลิตรถยนต์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน 2548 ผลิตไม่ได้มาตรฐาน ทำให้ผลิตรถยนต์เสื่อมคุณภาพ จำนวน 211.45 ตัน มูลค่า 5.42 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 037/2549 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2548 ผลการสอบสวนข้อเท็จจริงพบว่าเกิดจากการติดเชื้อในระบบ Aseptic Tank เนื่องจากเครื่องจักรมีอายุการใช้งานกว่า 20 ปี ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รายงานผลให้ผู้กำกับดูแลทราบแล้ว ผลิตรถยนต์นมที่กล่าวข้างต้นได้บันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติคดีบัญชีทั้งจำนวนแล้ว

- ผลิตรถยนต์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 87.057 ตัน มูลค่า 2.20 ล้านบาท เกิดจากการติดเชือบริเวณ AP-Valve ของเครื่องบรรจุนม TBA19 (L3) ซึ่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขอชดเชยความเสียหายของผลิตรถยนต์นม และ ในปี 2551 บริษัทฯ ได้ชดเชยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 0.75 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 1.45 ล้านบาท อยู่ระหว่างการขออนุมัติคดีบัญชี



7.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

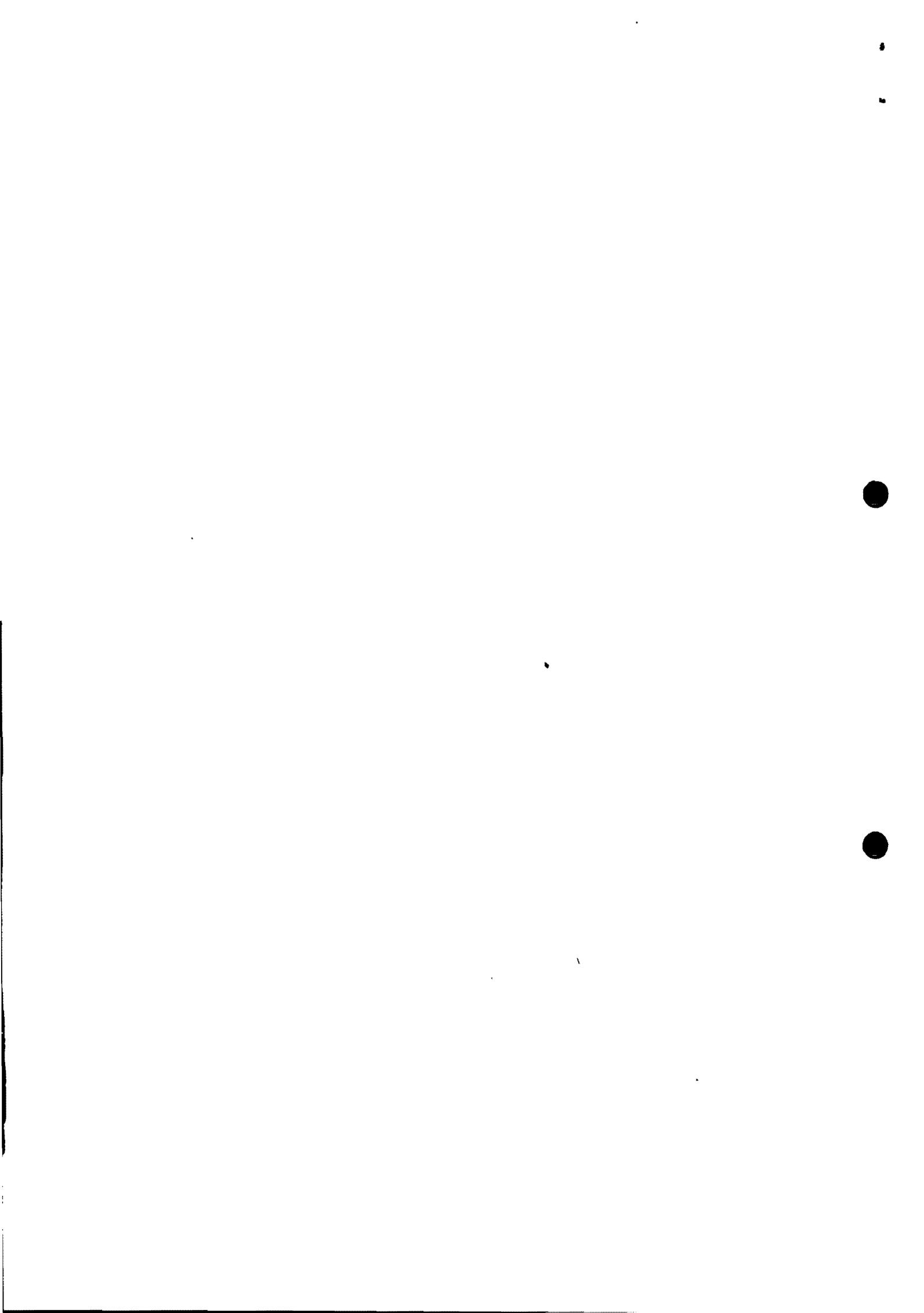
	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	235.83	219.91
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	157.74	75.18
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	7.22	7.72
เจ้าหนี้ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	3.15	-
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	69.34	60.00
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>124.41</u>	<u>125.08</u>
รวม	<u>597.69</u>	<u>487.89</u>

7.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค่าประกันสัญญา	37.23	42.73
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	1.74	-
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	114.70	147.17
โบนัสคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.ค้างจ่าย	2.93	2.95
อื่นๆ	<u>31.84</u>	<u>38.37</u>
รวม	<u>188.44</u>	<u>231.22</u>

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	-	54.58
เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์	<u>154.77</u>	<u>196.77</u>
	154.77	251.35
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>47.00</u>	<u>96.58</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>107.77</u>	<u>154.77</u>



ก. เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์

เป็นการแปลงหนี้จากเงินกู้ตามสัญญาผู้เบิกเงินเกินบัญชีเป็นสัญญาผู้เงินมีระยะเวลา 4 ปี นับตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2552 ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2556 วงเงินกู้ 115,332,191.02 บาท อัตราดอกเบี้ยลอยตัวเท่ากับอัตราสูงสุดของอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน ของธนาคารบวกร้อยละ 1.40 ต่อปี และให้เปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน โดยตกลงชำระเป็นงวดรายเดือนรวม 48 งวด คืองวดที่ 1-47 ชำระเงินต้นและดอกเบี้ย งวดละ 2,530,000.00 บาท งวดที่ 48 ชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยส่วนที่เหลือทั้งหมด ชำระหนี้งวดแรกวันที่ 13 สิงหาคม 2552 และจะชำระงวดต่อ ๆ ไปภายในวันที่ 13 ของทุกเดือนโดย อ.ส.ค. จะต้องชำระหนี้ตามสัญญาผู้เงินให้หมดภายในวันที่ 13 กรกฎาคม 2556 หากจะชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนดไม่ว่าจะทั้งหมดหรือแต่บางส่วนจะต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ธนาคารทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 3 วันทำงานของธนาคาร

กรณีผิดนัดชำระหนี้เงินต้นและหรือดอกเบี้ยของงวดหนึ่งงวดใด อ.ส.ค. ยินยอมให้ธนาคารเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับหนี้เงินต้นที่ยังมิได้ชำระคืนเป็นอัตราดอกเบี้ยสูงสุดที่ธนาคารสามารถเรียกเก็บได้ตามประกาศกระทรวงการคลังที่มีผลใช้บังคับในวันที่ผิดนัดนับตั้งแต่วันที่ถึงกำหนดชำระในงวดนั้นจนถึงวันก่อนที่ธนาคารได้รับชำระหนี้ที่ผิดนัดจนครบถ้วน กรณีที่ อ.ส.ค. ค้างชำระดอกเบี้ยเป็นเวลากว่าหนึ่งปีขึ้นไป ธนาคารมีสิทธินำดอกเบี้ยที่ค้างชำระรวมกับต้นเงินแล้วคิดดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่ทบเข้ากันนั้นในอัตราดอกเบี้ยตามที่ผิดนัดชำระหนี้ด้วย เพื่อเป็นประกันตามสัญญาที่ กระทรวงการคลัง โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันหนี้ใด ๆ อันเกิดขึ้นตามสัญญานี้

ในงวดปี 2555 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ฯ จำนวน 54.58 ล้านบาท ทั้งจำนวน

ข. เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์

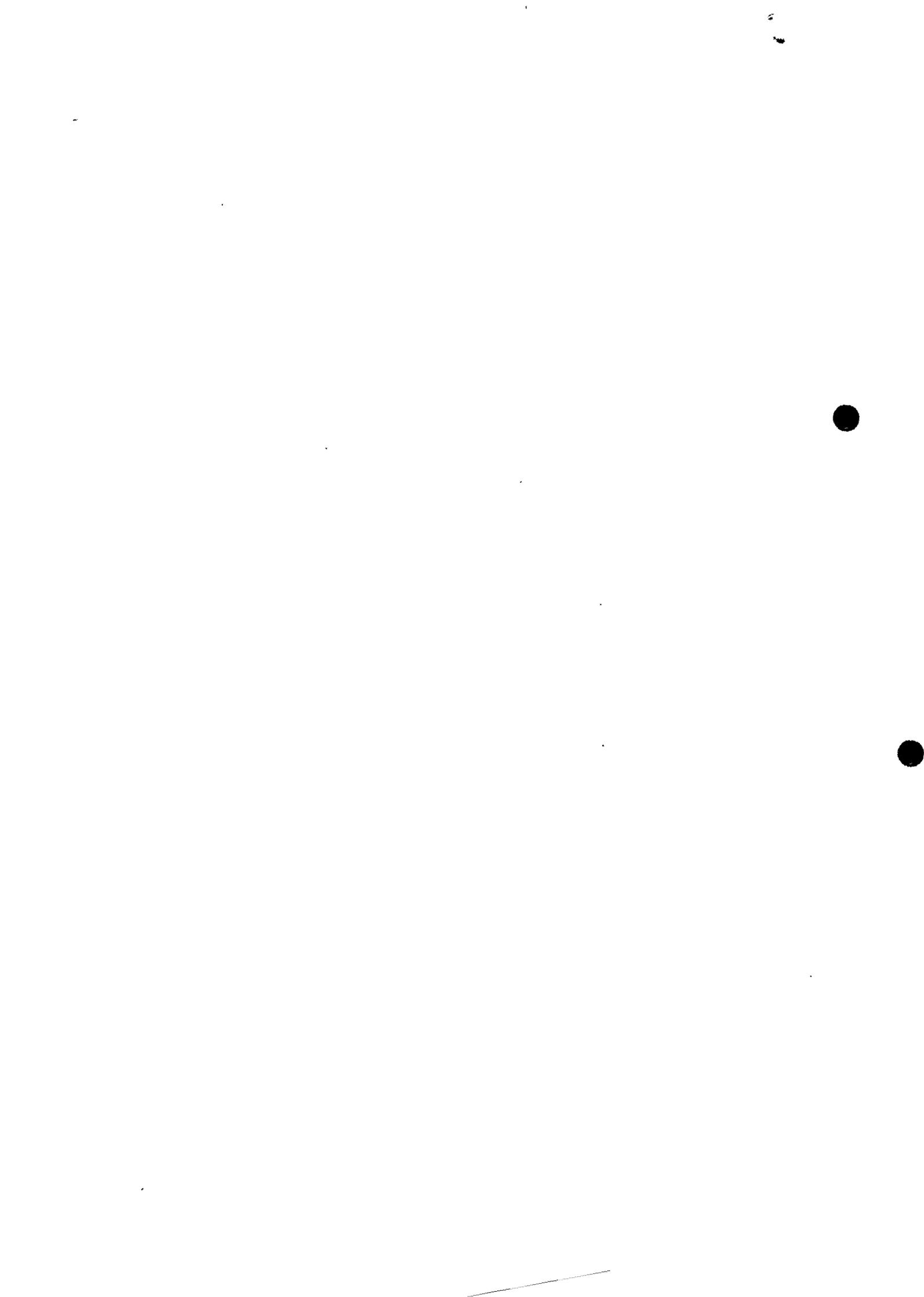
คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2542 อนุมัติจัดสรรเงินยืมปลอดดอกเบี้ยจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรวงเงิน 400 ล้านบาท ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ไปยืมค้ำนํ้านมดิบและเยื่อปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม (วันที่ 10 มกราคม 2542-28 กุมภาพันธ์ 2542) และเป็นค้ำนํ้านมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม มีระยะเวลาชำระคืนเงินยืมภายใน 1 ปี โดย อ.ส.ค. เป็นผู้ชำระคืนเงินให้กรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรต่อไป และให้มีมติเมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2542 เห็นชอบให้ขยายเวลาการชำระคืนเงินยืมให้แก่กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรเป็นสิ้นสุดวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2544

กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินการจ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีรวม 385.89 ล้านบาท ดังนี้

- ค้ำนํ้านมดิบและเยื่อปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระ จำนวน 338.61 ล้านบาท
- การรับซื้อค้ำนํ้านมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม จำนวน 47.28 ล้านบาท

ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้รับการขยายระยะเวลาออกไปอีก 10 ปี โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2550 และได้มีมติเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติปรับโครงสร้างหนี้ตามมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรครั้งที่ 8/2550 วันที่ 13 ธันวาคม 2550 ให้หักลดหนี้จำนวน 107.12 ล้านบาท แบ่งเป็นผลขาดทุนจากส่วนต่างราคา จำนวน 47.28 ล้านบาท ค้ำนํ้านมดิบและเยื่อปรับ จำนวน 59.84 ล้านบาท

ในปี 2555 และ 2554 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ดังกล่าวจำนวน 42.00 ล้านบาท และ 36.00 ล้านบาท ตามลำดับ และคงค้างชำระจำนวน 107.77 ล้านบาท



7.15 ดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระ	-	54.12
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	54.12
ดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระ	-	-

ดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระเกิดจากเงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลัง สัญญากู้เงินที่ 191/2525 ลงวันที่ 8 มกราคม 2525 และบันทึกแก้ไขเพิ่มเติมสัญญากู้เงิน ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2527 หากคิณนคชำระเมื่อกระทรวงการคลังเรียก ร้อง อ.ส.ค. ยินยอมชำระดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่คิณนคค้ำชำระในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี เริ่มชำระงวดแรกภายในวันที่ 1 เมษายน 2531 งวดต่อไปชำระภายในวันที่ 1 ตุลาคม และวันที่ 1 เมษายน ของทุกปี ต่อมาในการประชุมเรื่องการจัดสรรงบประมาณปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค. เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 ณ ห้องประชุมสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีมติให้กระทรวงการคลัง ไม่คิณนคปรับตามสัญญากู้เงิน เนื่องจาก อ.ส.ค. มีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมมาตลอด และให้ อ.ส.ค. จ่ายชำระหนี้ส่วนของเงินต้นเดือนละ 1 ล้านบาท เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 2545 เป็นต้นไป และ อ.ส.ค. ได้จ่ายชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนแล้วในเดือนกันยายน 2552 ต่อมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ได้มีการทบทวนระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับมติที่ ไม่คิณนคปรับกับ อ.ส.ค. ตามสัญญากู้เงินแล้วมีความเห็นว่า กระทรวงการคลัง ไม่มีอำนาจในการคว่นเบี้ยปรับให้ อ.ส.ค. จึงเสนอแนะให้ อ.ส.ค. นำเรื่องการคว่นเบี้ยปรับพร้อมแผนฟื้นฟูองค์กรเสนอต่อคณะรัฐมนตรี อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปี 2550 เป็นต้นมา ผลการดำเนินงานของ อ.ส.ค. มีกำไร จึงไม่ต้องนำเสนอแผนฟื้นฟูองค์กรต่อคณะรัฐมนตรี ดังนั้น เมื่อสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีหนังสือที่ กค 0904/2200 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2553 แจ้งให้ อ.ส.ค. ชำระดอกเบี้ยคิณนคชำระของสัญญากู้เงินเลขที่ 191/2525 จำนวนเงิน 54.12 ล้านบาท ซึ่งเป็นระยะเวลาที่คิณนคเบี้ยฯ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2540 ถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2550 อ.ส.ค. จึงมีดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระตามจำนวนเงินดังกล่าว

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2554 มีการลงนามบันทึกข้อตกลงระหว่างกระทรวงการคลังกับ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. คคลงชำระคืนเงินให้กระทรวงการคลัง จำนวน 54.12 ล้านบาท ชำระภายในวันที่ 7 ของแต่ละเดือนแบ่งชำระเป็น 9 งวด งวดที่ 1 เริ่มเดือนมกราคม 2555 โดยชำระงวดที่ 1 -8 งวดละ 6.00 ล้านบาท และงวดที่ 9 เดือนกันยายน 2555 จำนวน 6.12 ล้านบาท หาก อ.ส.ค. คิณนคชำระเงินยินยอมให้กระทรวงการคลัง คิณนคดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ของจำนวนที่คิณนคนับแต่วันคิณนคจนกว่าจะชำระหนี้ให้กระทรวงการคลังครบถ้วน

ในงวดปี 2555 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้ดอกเบี้ยคิณนคชำระหนี้ค้ำชำระ จำนวน 54.12 ล้านบาท ทั้งจำนวน



7.16 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ

ประกอบด้วยเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว – สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	2555	2554
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	7.94	9.44
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(0.93)	(1.29)
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	7.01	8.15
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(3.59)	(3.71)
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	<u>3.42</u>	<u>4.44</u>
มูลค่าปัจจุบันของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินหนี้สินหมุนเวียน (ภายใน 1 ปี)	3.59	3.71
หนี้สินไม่หมุนเวียน (เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี)	<u>3.42</u>	<u>4.44</u>
รวม	<u>7.01</u>	<u>8.15</u>

อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นค่าเช่าเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้และยานพาหนะซึ่งมีภาระผูกพันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.23

7.17 รายได้แผ่นดินค้ำมาส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
2550	-	13.48
2552	-	204.80
2553	207.00	207.00
2554	175.60	177.00
2555	86.00	-
รวม	<u>468.60</u>	<u>602.28</u>



อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้ผ่อนชำระและขยายเวลาการนำส่งรายได้แผ่นดินตามหนังสือ คำว่าที่สุด ที่ กค 0807.1/5893 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2552 ให้ อ.ส.ค. นำส่งรายได้แผ่นดินจำนวนทั้งสิ้น 133.48 ล้านบาท แบ่งเป็นรายได้แผ่นดินประจำปี 2546 2547 และ 2550 จำนวน 46.85 ล้านบาท และประจำปี 2530-2533 และ 2536-2537 จำนวน 86.63 ล้านบาท โดยให้ อ.ส.ค. นำส่งเงินเดือนธันวาคม 2552 และเดือนมกราคม 2553 เดือนละ 10 ล้านบาท และตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2553 เป็นต้นไปให้นำส่งเดือนละ 5 ล้านบาท จนครบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 คงเหลือค้างนำส่งรายได้แผ่นดินของงวดปี 2550 จำนวนเงิน 13.48 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้นำส่งครบถ้วนแล้วในงวดปี 2555

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2552 จำนวนเงิน 204.80 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรให้ส่งคามหนังสือ ที่ กค 0811.1/4762 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2554 โดยให้ อ.ส.ค. ทายอดนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็น 3 งวด คือ งวดที่ 1 และ 2 นำส่งงวดละ 70 ล้านบาท ภายในเดือนมกราคม 2555 และกุมภาพันธ์ 2555 ตามลำดับ สำหรับงวดที่ 3 นำส่งส่วนที่เหลือจำนวน 64.80 ล้านบาท ภายในเดือนมีนาคม 2555 อ.ส.ค. นำส่งครบถ้วนแล้วในงวดปี 2555 เป็นไปตามที่กำหนดในหนังสือดังกล่าว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2553 จำนวนเงิน 207.00 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติคามหนังสือ ที่ กค 0808.3/5190 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2555 ให้ทยอยนำส่งเป็น 2 งวด งวดที่ 1 จำนวน 30.00 ล้านบาท งวดที่ 2 จำนวน 177.00 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 มิถุนายน 2556 อ.ส.ค. ได้นำส่งครบถ้วนแล้วในงวดปี 2556 เป็นไปตามที่กำหนดในหนังสือดังกล่าว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2554 จำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท อ.ส.ค. ปรับลดจากเดิมที่บันทึกไว้จำนวนเงิน 177.00 ล้านบาท เนื่องจากได้รับอนุมัติคามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจคำว่าที่สุด ที่ กค 08192/1019 ลงวันที่ 28 เมษายน 2557 ให้ อ.ส.ค. จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2554 นำส่งรายได้แผ่นดินจำนวนเงิน 175.60 ล้านบาท โดยทยอยนำส่งเป็น 3 งวด งวดที่ 1 จำนวน 20.00 ล้านบาท นำส่งพร้อมการจ่ายเงินโบนัสกรรมการ งวดที่ 2 จำนวน 60.00 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 และงวดที่ 3 จำนวน 95.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 กันยายน 2557 ต่อมา อ.ส.ค. ขอขยายเวลา นำส่งรายได้แผ่นดินงวดที่ 3 และได้รับอนุมัติคามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0819.2/3751 ลงวันที่ 26 กันยายน 2557 โดยให้ขยายเวลายำส่งเป็น 3 งวด คือ งวดที่ 1 และ 2 งวดละ 30 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 29 กันยายน 2557 และ 25 ตุลาคม 2557 ตามลำดับ และงวดที่ 3 จำนวน 35.60 ล้านบาท นำส่งภายในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2557 อ.ส.ค. ได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นไปตามที่กำหนดแล้ว

รายได้แผ่นดินของงวดปี 2555 จำนวน 86.00 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้บันทึกบัญชีแล้ว

#### 7.18 รายได้จากงบบริจาคการรับรู้

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 23.83 ล้านบาท และ 25.30 ล้านบาท เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 6.61 ล้านบาท และ 5.19 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 17.22 ล้านบาท และ 20.11 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งทุนมูลนิธิคอนมประชวศิริจันทร์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 7.9 



7.19 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	-
ปรับปรุงย้อนหลังจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	<u>238.27</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด - ปรับปรุงใหม่	238.27
ต้นทุนบริการ ปัจจุบัน	9.78
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.13
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	0.83
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายโดย อ.ส.ค.	<u>(4.59)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันสิ้นงวด	<u>253.42</u>

ค่าใช้จ่ายตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	9.78
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>9.13</u>
รวม	<u>18.91</u>

7.20 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ทุนประเดิม	30.64	30.64
ทุนรับจากงบประมาณ	617.17	617.17
ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตร	<u>3.56</u>	<u>3.56</u>
รวม	<u>651.37</u>	<u>651.37</u>

ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้ง โรงงานนมและเครื่องจักร อุปกรณ์สำนักงาน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้

ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค. *J*

11



7.21 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ดอกเบี้ยรับ	7.32	4.38
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	10.92	7.78
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2.61	3.69
รายได้เงินสนับสนุน	2.83	1.55
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1.92	0.08
รายได้เงินชดเชยค่าถิ่นโทมหทดแทน	10.90	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	21.12	13.01
รายได้จากการบริจาค	4.95	3.65
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	8.82	1.79
<b>รวม</b>	<b>71.39</b>	<b>35.93</b>

7.22 ค่าใช้จ่ายจ้นเนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	37.90	76.95
วัสดุคืบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	4,573.43	4,319.67
ต้นทุนโลที่จำหน่าย	2.05	3.23
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	427.41	411.45
ค่าสาธารณูปโภค	73.50	63.41
ค่าเช่า	81.95	69.02
ค่าซ่อมแซม	132.67	117.66
ค่าจ้างเหมาบริการ	84.26	63.92
ค่าขนส่ง	218.03	220.20
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์	177.60	141.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	111.90	109.61
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินค้าเสื่อมสภาพ	177.64	4.04
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	41.04	34.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	8.28	6.69
ต้นทุนทางการเงิน	1.23	3.07
<b>รวม</b>	<b>6,148.89</b>	<b>5,645.31</b>



7.23 ภาระผูกพัน

7.23.1 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเครื่องจักร เครื่องมือเครื่องใช้ รวมทั้งสิ้นจำนวน 6 สัญญา ดังนี้

สัญญาที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา (ปี)	จำนวน	ค่าเช่า (บาท/เครื่อง/คัน/เดือน)
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน				
1	15 สิงหาคม 2553 - 15 สิงหาคม 2558 เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	2 เครื่อง	33,800.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้				
2	3 มีนาคม 2553 - 2 มีนาคม 2556 เช่ารถยกเครื่องยนต์เบนซิน	3	1 คัน	34,275.00
3	1 กรกฎาคม 2554 - 30 มิถุนายน 2559 เช่าเครื่องบรรจุนมพาสเจอร์ไรส์	5	1 เครื่อง	13,300.00
4	1 สิงหาคม 2555 - 31 กรกฎาคม 2558 เช่ารถโฟล์คคิฟท์	3	1 คัน	30,600.00
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง				
5	1 เมษายน 2553 - 31 มีนาคม 2556 เช่ารถโฟล์คคิฟท์	3	1 คัน	35,400.00
6	1 กรกฎาคม 2554 - 30 มิถุนายน 2557 เช่ารถโฟล์คคิฟท์	3	1 คัน	42,700.00

7.23.2 อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเช่าการเงินยานพาหนะ รวมทั้งสิ้นจำนวน 10 สัญญา ดังนี้

สัญญาที่	ระยะเวลาการเช่า	อายุสัญญา (ปี)	จำนวน (คัน)	ค่าเช่า (บาท/คัน/เดือน)
สำนักงานใหญ่				
1	1 กรกฎาคม 2554 - 14 มิถุนายน 2557 เช่าซื้อรถกระบะบรรทุก 4 ล้อ	3	1	18,848.33
2	15 มิถุนายน 2552 - 14 มิถุนายน 2557 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	5	1	25,091.50
3	25 มกราคม 2553 - 24 มกราคม 2557 เช่ารถยนต์เก๋งส่วนบุคคล	4	1	27,950.00
4	3 มีนาคม 2553 - 2 มีนาคม 2557 เช่ารถยนต์โดยสาร	4	1	25,145.00

