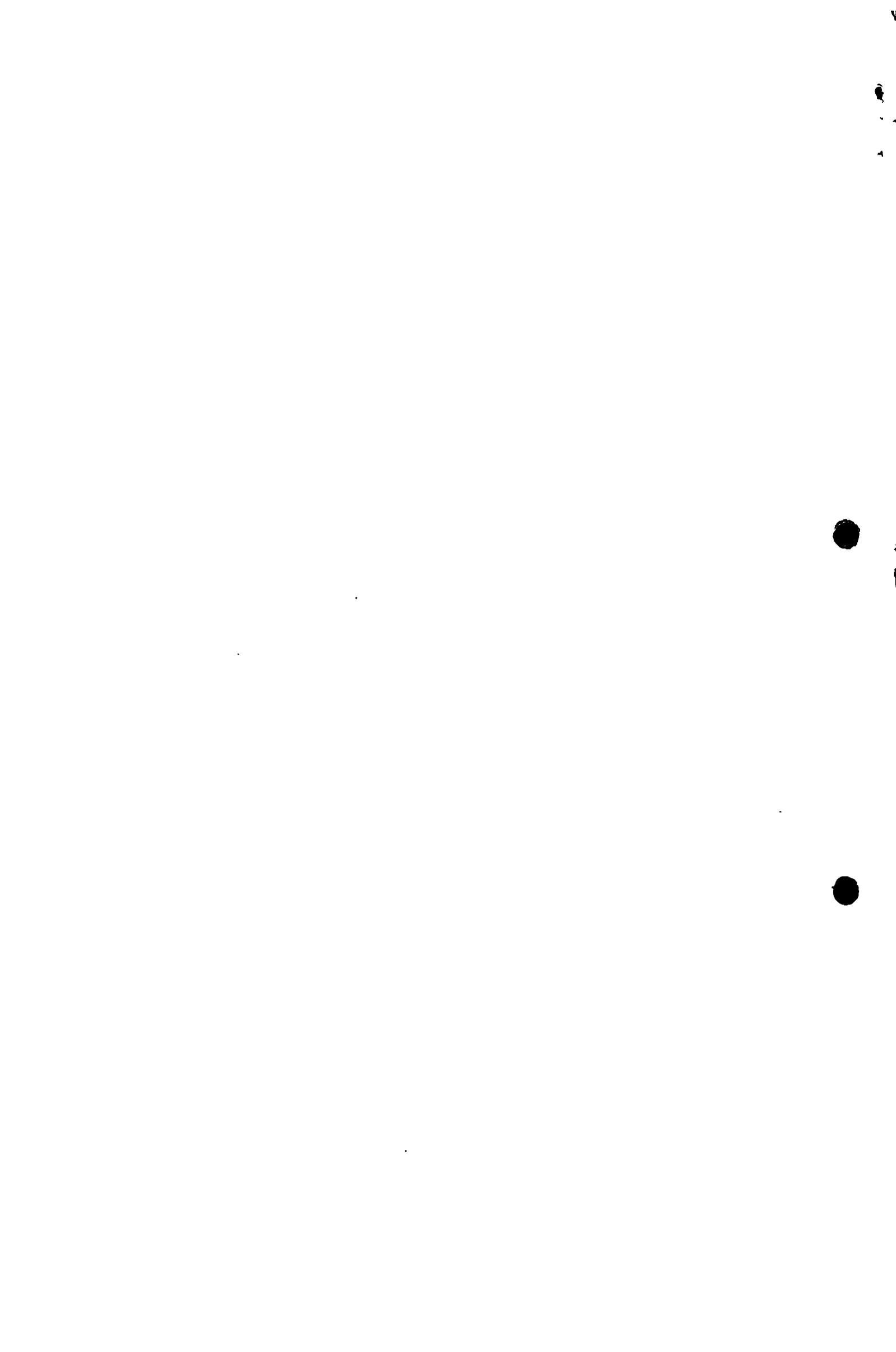
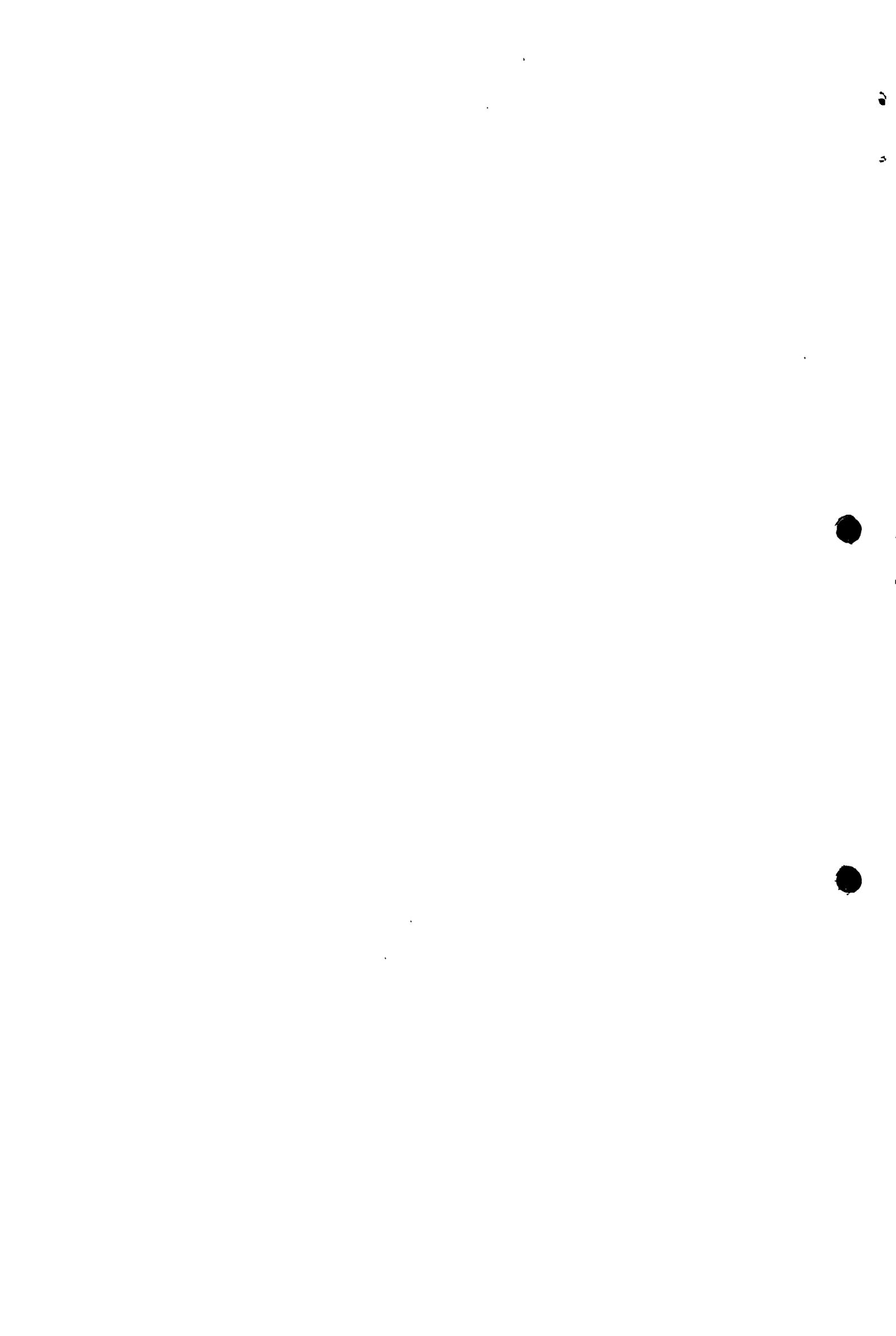




รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



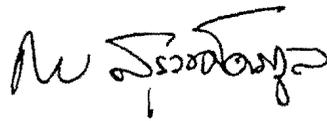


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

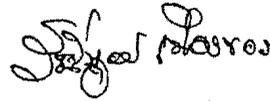
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การส่งเสริมกิจการ
โคนมแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นางสาวอนอม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10



(นางสาวรัชนิบูลย์ เฟื่องชงร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 18 พฤษภาคม 2558

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชบาย เจริญพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๘ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๘



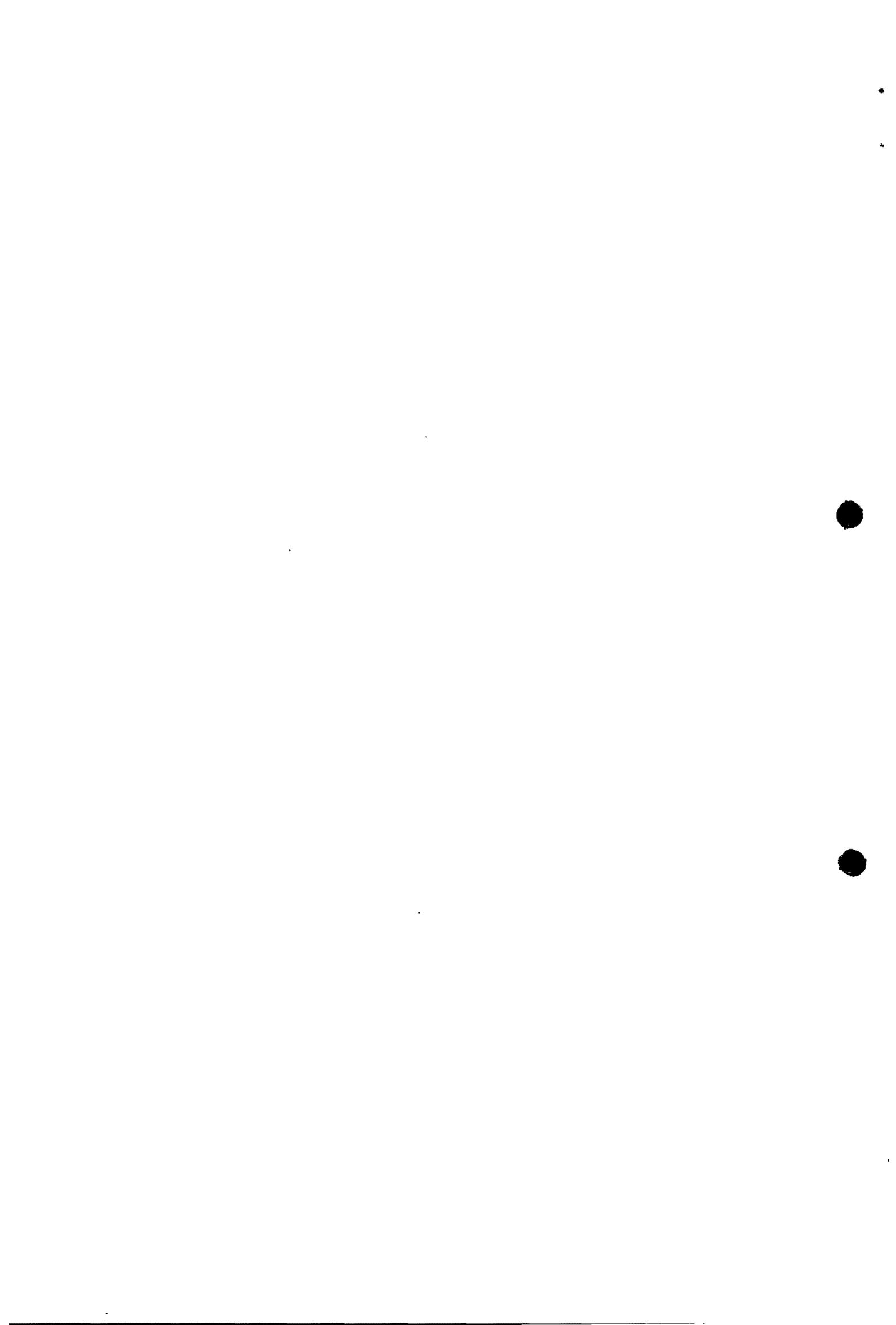
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2556	2555
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	436,782,428.84	546,649,560.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.2	672,692,590.52	622,070,125.67
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	5.3	12,713,038.61	12,199,906.49
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5.4	600,277,086.62	541,892,791.14
ปศุสัตว์คงเหลือ	5.5	18,649,610.00	18,000,340.00
วัสดุคงเหลือ	5.6	76,178,828.68	66,671,828.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.7	49,326,414.27	30,456,538.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,866,619,997.54</u>	<u>1,837,941,090.62</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	331,934,207.56	273,286,918.63
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	12,263,990.97	355,652.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	1,298,430.34	1,094,266.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>345,496,628.87</u>	<u>274,736,837.89</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,212,116,626.41</u></u>	<u><u>2,112,677,928.51</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

2556

2555

หมายเหตุ

หนี้สินและส่วนของทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	5.11	708,991,967.27	597,690,939.92
เจ้าหนี้อื่น	5.12	50,165,550.69	29,842,408.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	9,906,270.64	4,763,163.68
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.15	50,000,000.00	47,000,000.00
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	5,565,366.18	3,593,085.63
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	211,492,498.04	188,437,035.16
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,036,121,652.82	871,326,632.40

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมระยะยาว	5.15	57,770,468.32	107,770,468.32
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ	5.16	8,358,770.37	3,416,830.71
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	5.17	330,820,000.00	468,600,000.00
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	5.18	20,344,481.41	23,834,265.79
ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.19	266,370,726.00	253,420,373.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		683,664,446.10	857,041,937.82
รวมหนี้สิน		1,719,786,098.92	1,728,368,570.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

2556

2555

หมายเหตุ

ส่วนของทุน

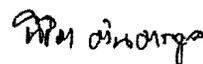
ทุน	5.20	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(159,036,260.19)	(267,057,429.39)
รวมส่วนของทุน		492,330,527.49	384,309,358.29
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,212,116,626.41	2,112,677,928.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



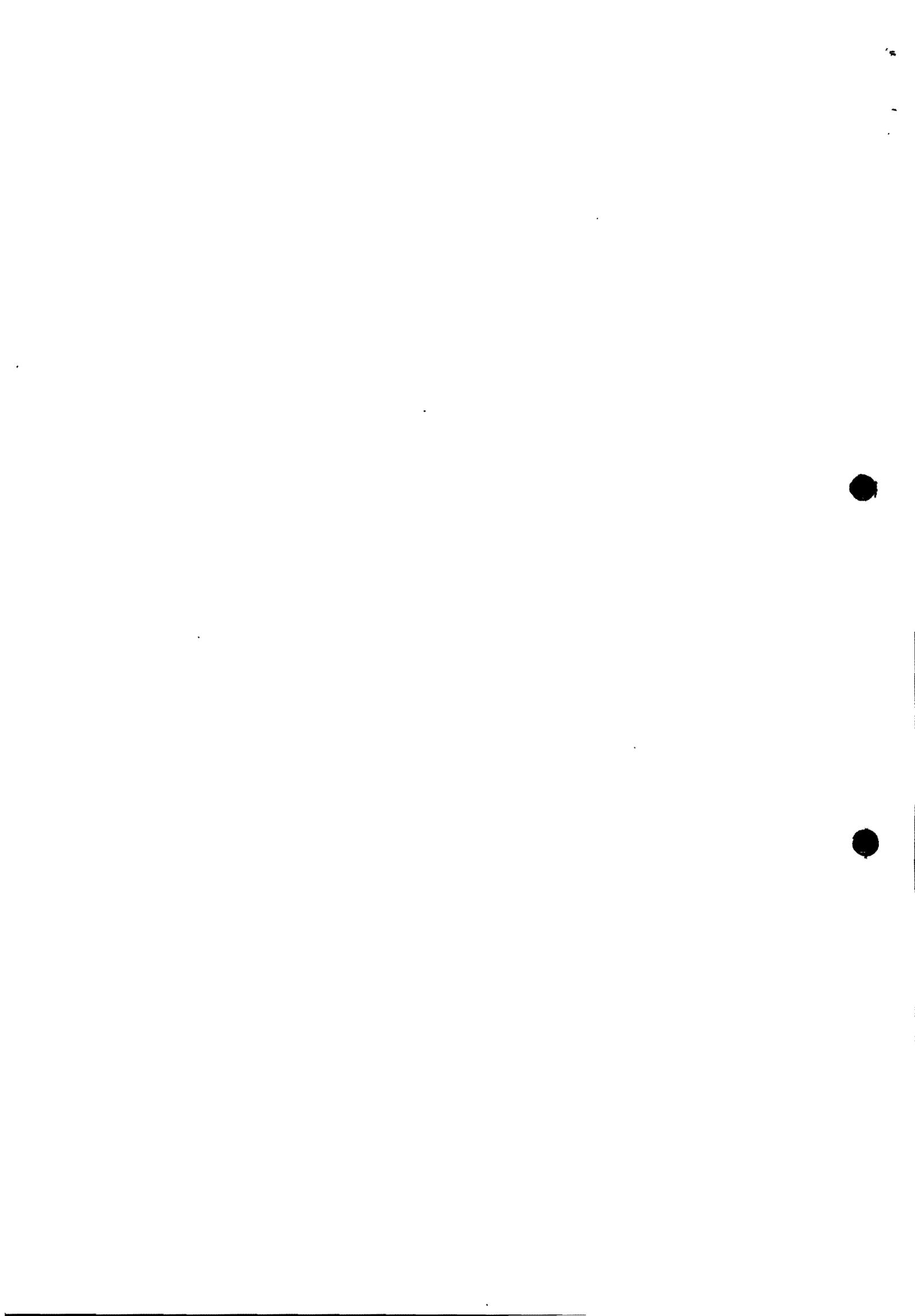
(นายพนพล ดันวิเชียร)

รองผู้อำนวยการ ทำการแทนผู้อำนวยการ
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



(นางนิริมา ดันตระกูล)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน



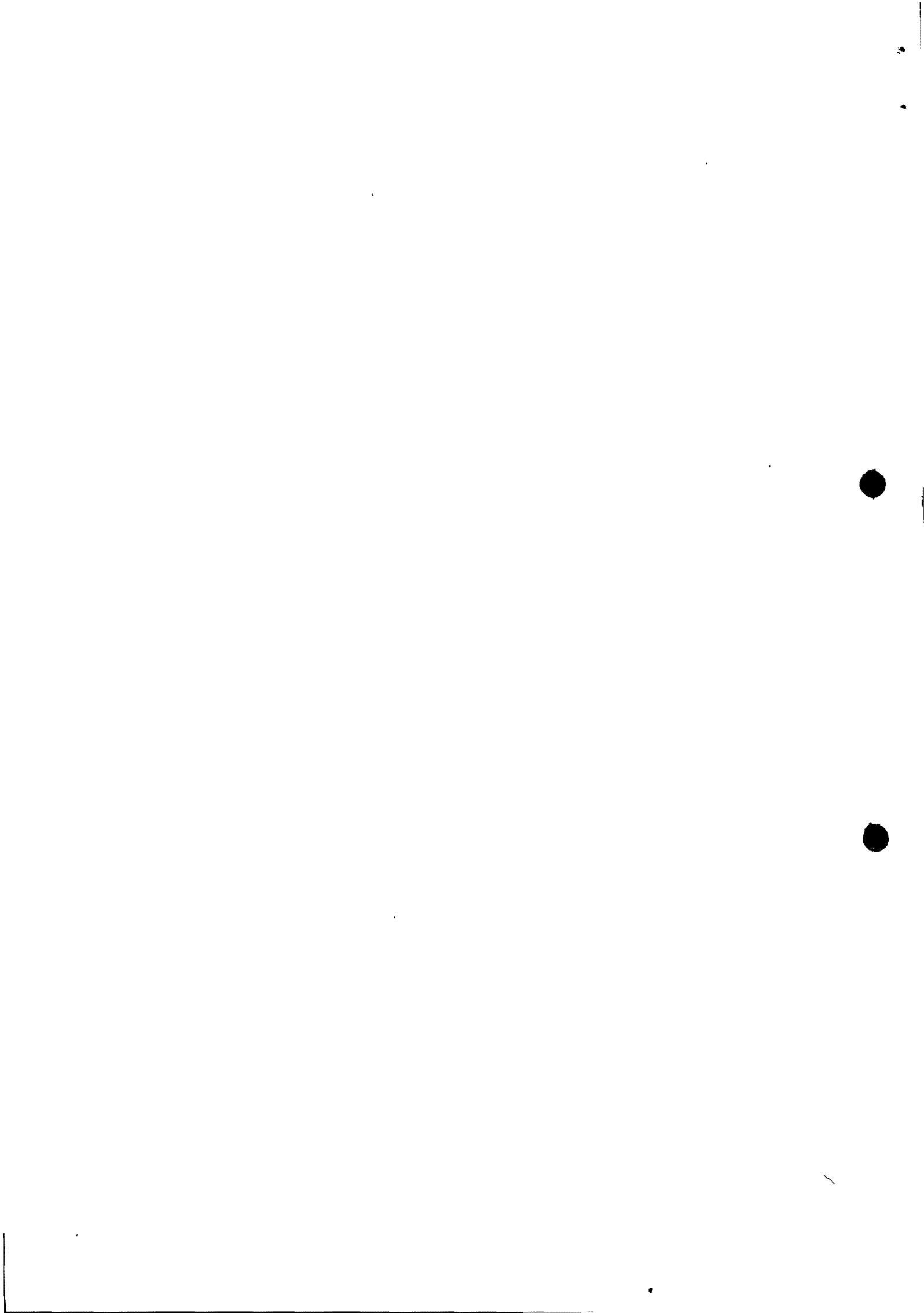
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

		2556	2555
			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ		
รายได้			
รายได้จากการขาย		6,770,142,267.27	6,305,118,776.03
รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	5.21	10,112,904.00	-
รายได้อื่น	5.22	36,807,801.17	71,386,721.28
รวมรายได้		<u>6,817,062,972.44</u>	<u>6,376,505,497.31</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		5,555,982,437.15	5,046,759,998.25
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม		224,064,773.13	203,167,396.83
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		847,251,952.83	897,734,540.76
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	5.21	10,112,904.00	-
ต้นทุนทางการเงิน		856,005.06	1,225,107.68
รวมค่าใช้จ่าย		<u>6,638,268,072.17</u>	<u>6,148,887,043.52</u>
กำไรสำหรับปี		<u>178,794,900.27</u>	<u>227,618,453.79</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน		(1,226,344.92)	(828,010.32)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>177,568,555.35</u></u>	<u><u>226,790,443.47</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

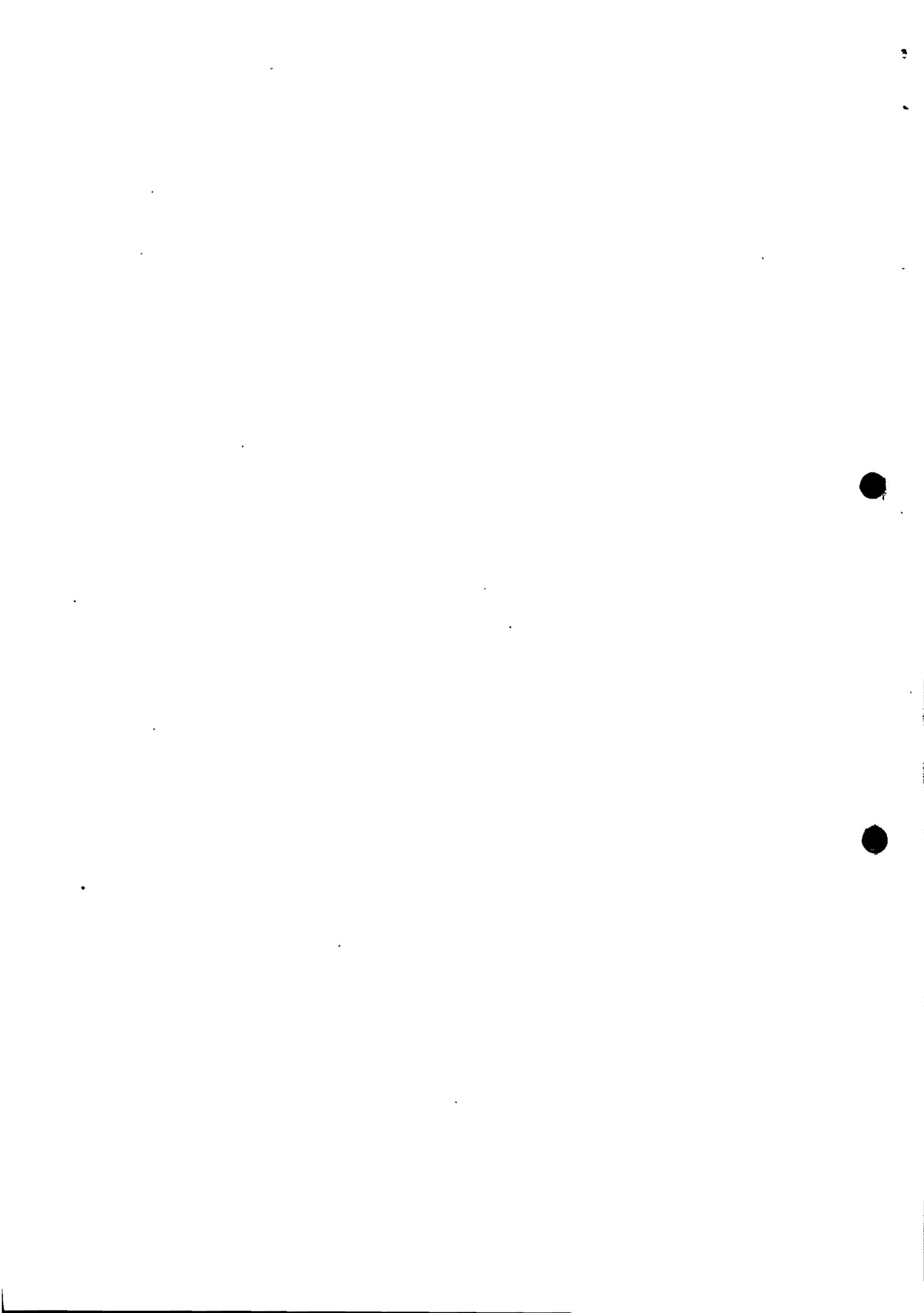
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	651,366,787.68	(178,551,172.86)	472,815,614.82
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี - ประมาณการ หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	(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
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(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
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	177,568,555.35	177,568,555.35
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(69,220,000.00)	(69,220,000.00)
ปรับปรุงโบนัสพนักงานและคณะกรรมการ อ.ส.ค. ค้างจ่าย	-	(327,386.15)	(327,386.15)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	651,366,787.68	(159,036,260.19)	492,330,527.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



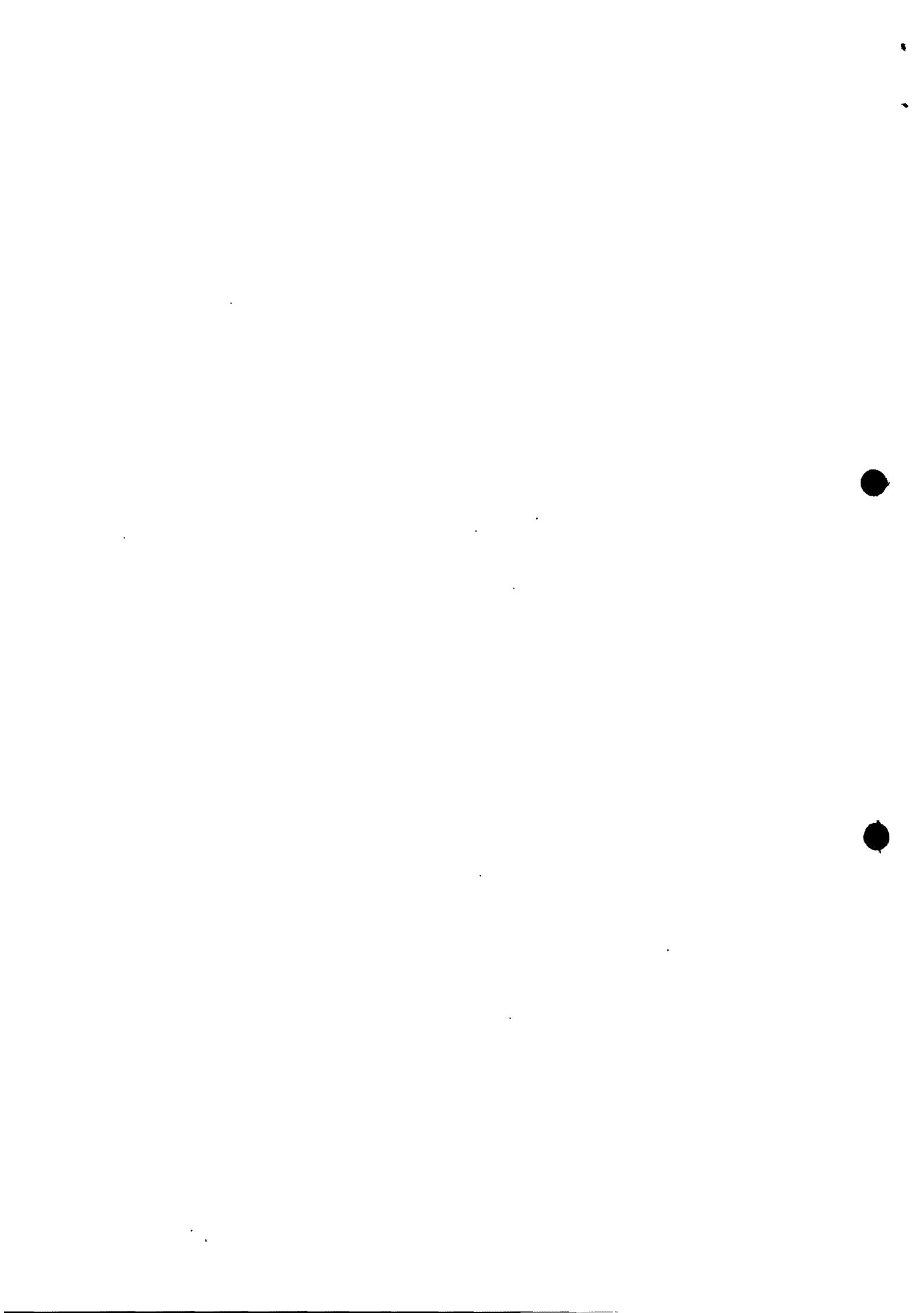
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	2556	หน่วย : บาท 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	178,794,900.27	227,618,453.79
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	43,024,494.06	40,755,706.36
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	162,720.18	279,482.73
หนี้สูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	94,903.54	-
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	1,232,323.92	666,474.34
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นสุทธิ	-	58,023.67
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	(717,958.18)	(2,070,377.03)
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้อื่นสุทธิ	-	(69,750.35)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	19,577,886.00	18,916,925.00
(กำไร) จากการประเมินค่าโค	(3,249,655.00)	(8,818,200.00)
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	858,447.78	(1,778,444.83)
ขาดทุนจากการจำหน่ายวัสดุครุภัณฑ์	40,557.61	-
ดอกเบี้ยจ่าย	856,005.06	1,225,107.68
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีทรัพย์สิน	7,509.92	84,514.33
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(4,096,081.86)	(4,952,129.48)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(72,962.72)	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	236,513,090.58	271,915,786.21
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(51,231,734.13)	(45,293,779.24)
ลูกหนี้อื่น	(513,132.12)	890,952.66
สินค้าคงเหลือ	(58,384,295.48)	(24,413,210.26)
ปศุสัตว์คงเหลือ	2,600,385.00	2,050,290.00
วัสดุคงเหลือ	(9,547,557.54)	(5,281,082.67)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(18,869,876.16)	7,709,867.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(204,163.83)	516,361.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

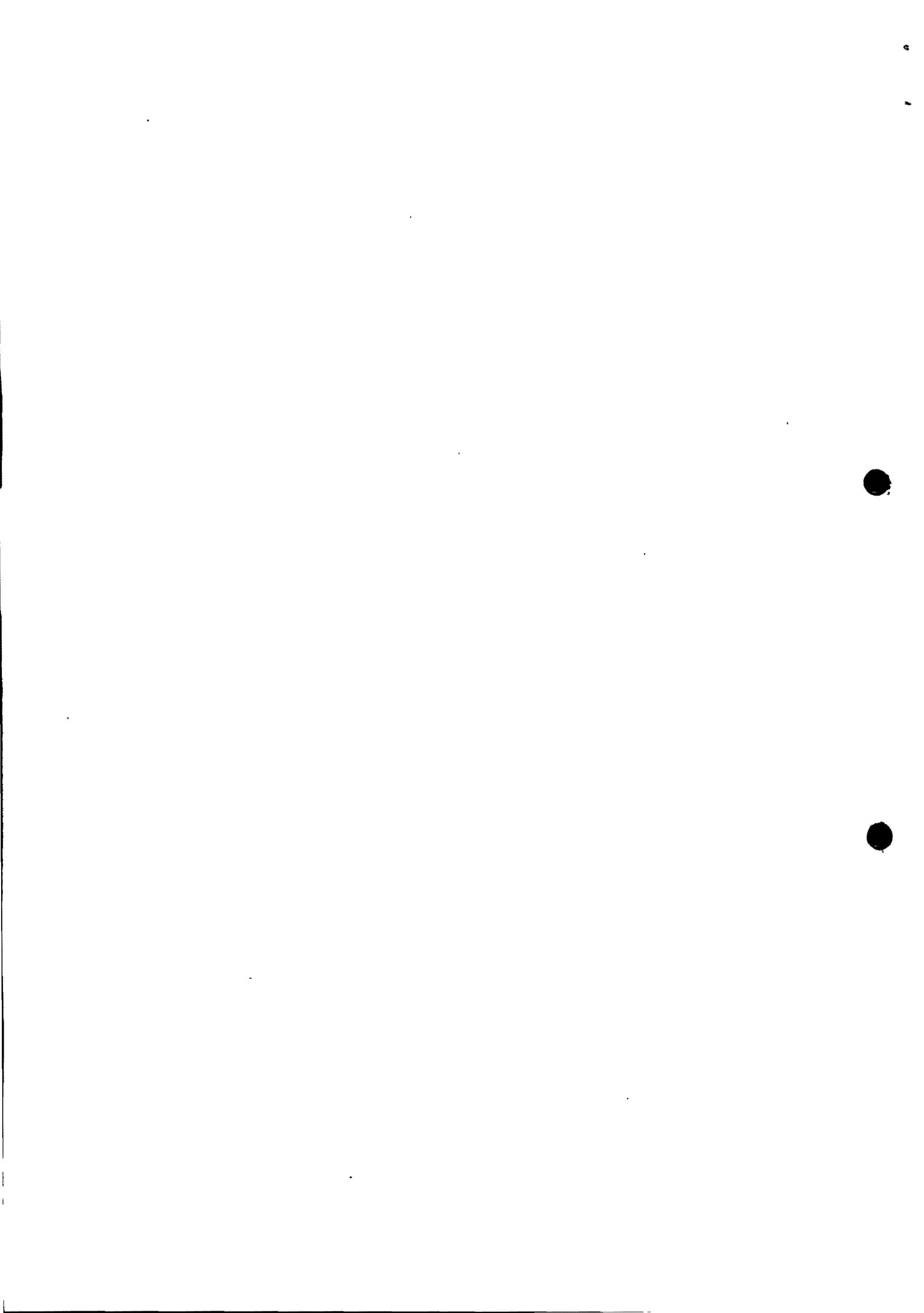
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	2556	2555
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	111,301,027.35	109,797,519.41
เจ้าหนี้อื่น	355,836.38	(5,140,033.08)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,054,045.96	1,137,790.06
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22,728,076.73	(42,778,583.55)
จ่ายเงินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(7,853,877.92)	(4,593,110.32)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>231,947,824.82</u>	<u>266,518,768.20</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	52,050,622.39
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(65,780,889.08)	(46,549,796.25)
ลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพิ่มขึ้น	(12,071,058.40)	(336,319.80)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	221,409.29	1,917,749.72
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(77,630,538.19)</u>	<u>7,082,256.06</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(47,000,000.00)	(96,576,876.03)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(9,328,412.93)	(7,919,593.49)
จ่ายดอกเบี้ย	(856,005.06)	(55,347,695.85)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(207,000,000.00)	(218,279,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(264,184,417.99)</u>	<u>(378,123,165.37)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(109,867,131.36)	(104,522,141.11)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	546,649,560.46	651,171,701.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>436,782,429.10</u>	<u>546,649,560.46</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1. วัตถุประสงค์

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

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

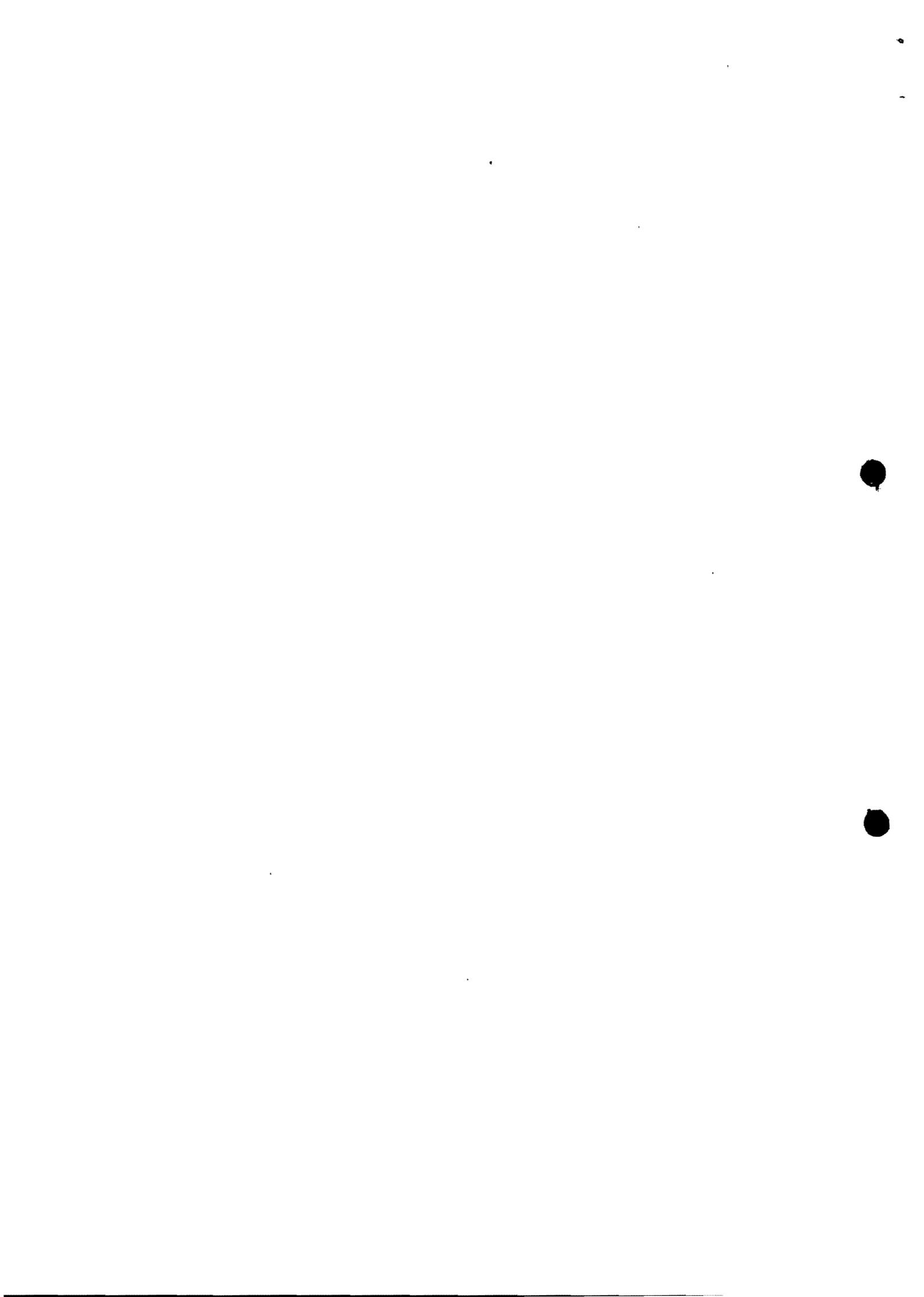
- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ความชำนาญในการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกร ตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค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

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

- (ก) ผลิต ชี้อ์ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ ตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ 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 



เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกรายงานตามราคาทุนเดิม ยกเว้นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้

สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท

การประมาณการและใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

3.1 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด 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 ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค. ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ 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

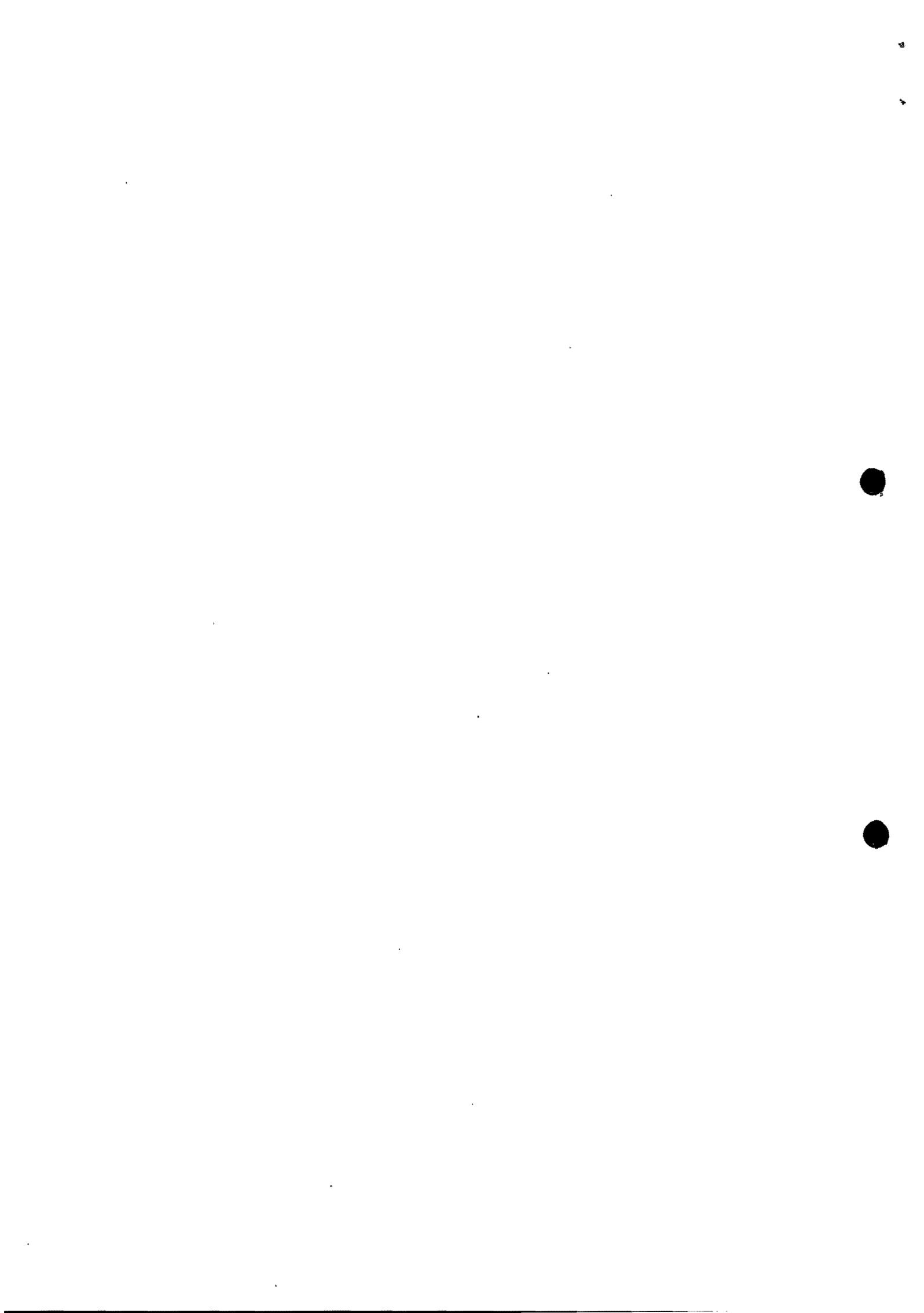
และข้อผิดพลาด

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



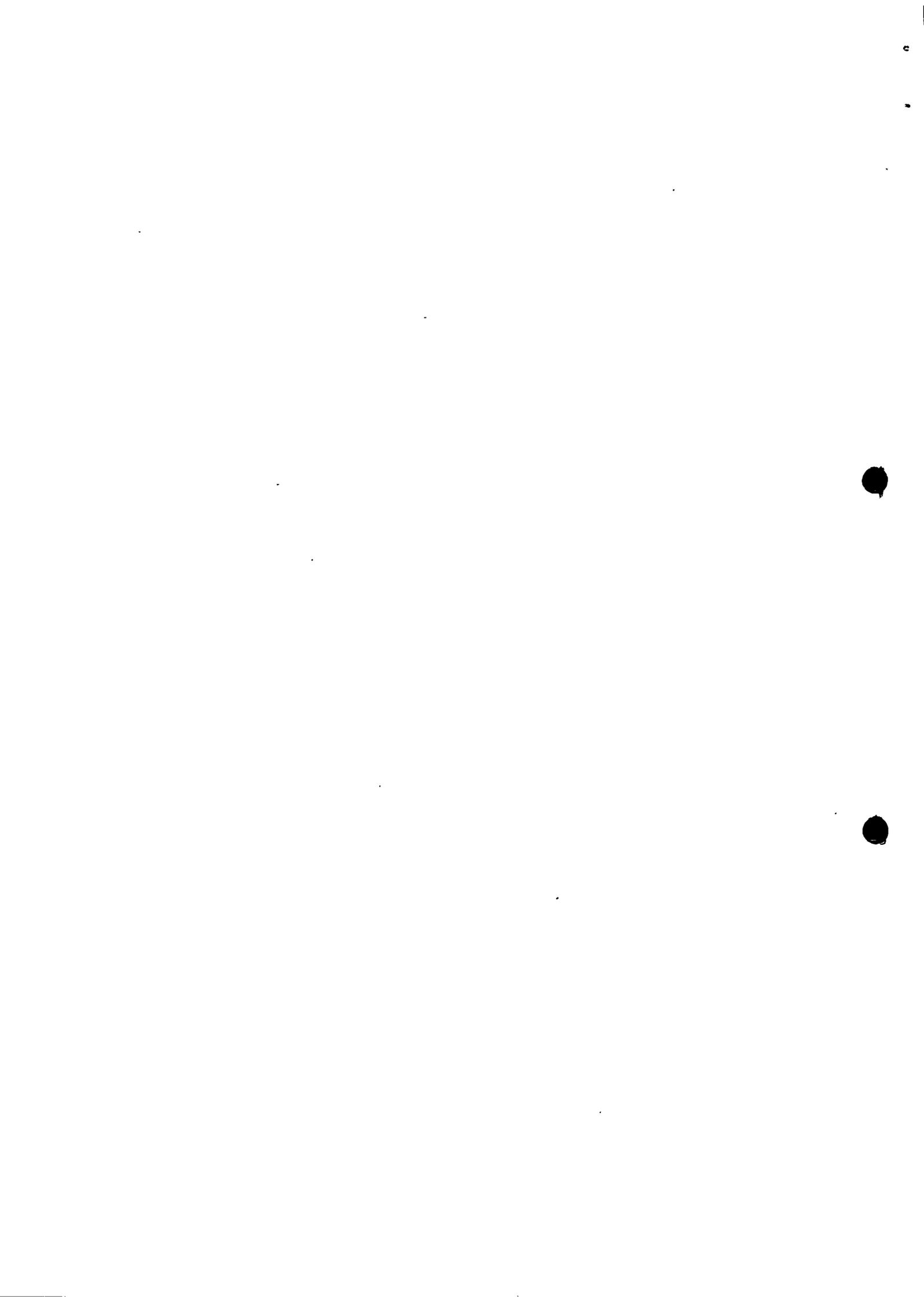
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์
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 ประเมินการหนี้สิน 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
- 3.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และ
มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมา
ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังนี้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน
เงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

3.3 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และ
มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 แต่ อ.ส.ค. ไม่ได้นำมา
ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ 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.ส.ค. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น จะ ไม่มีผลกระทบต่อเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

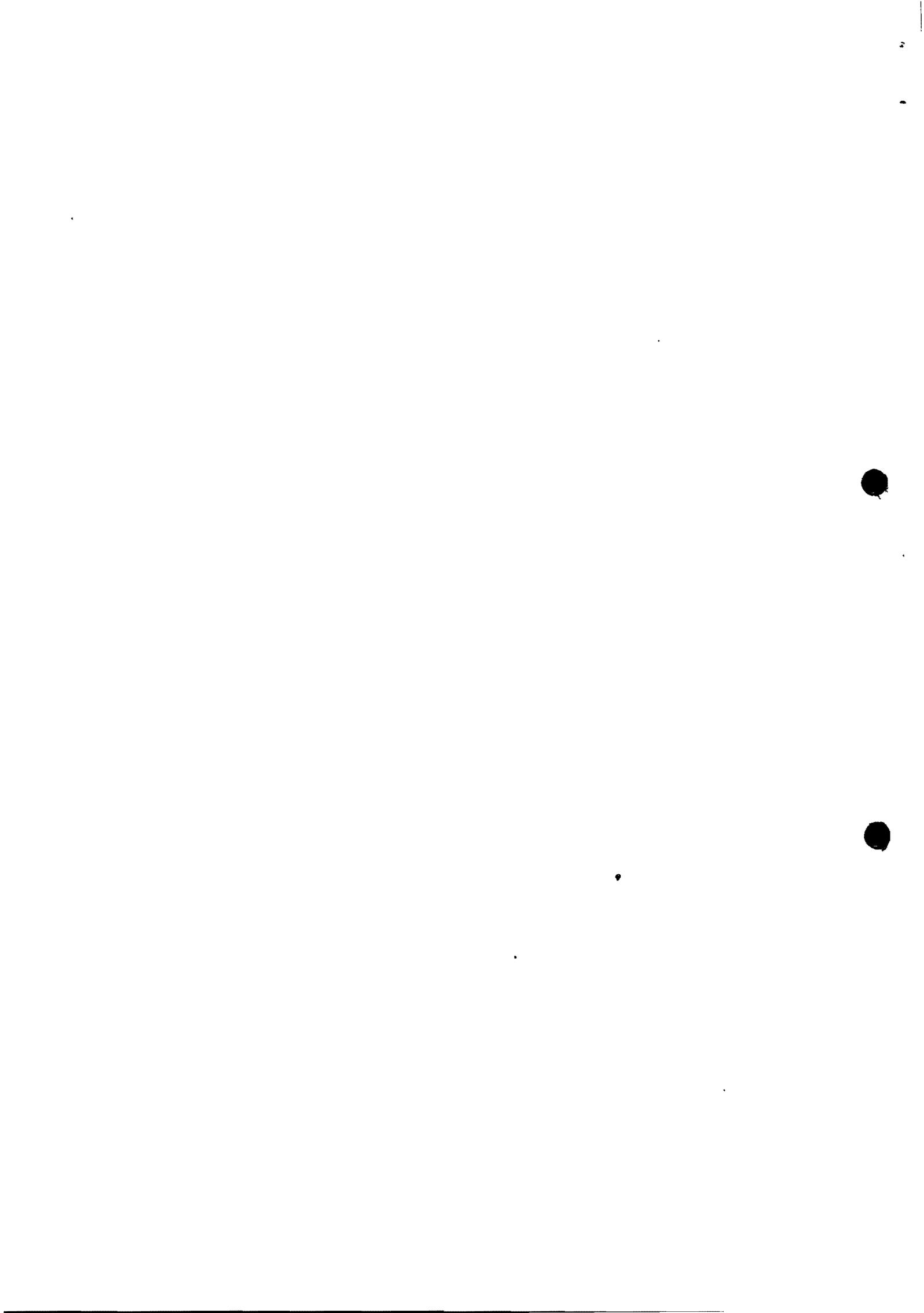
4. นโยบายการบัญชี

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3.1 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 อ.ส.ค.มีนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

4.1 การนำเสนองบการเงิน

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

อ.ส.ค. ได้เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบกับงวดก่อน โดยเปิดเผยข้อมูลอย่างน้อยสองงวดสำหรับงบการเงินแต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง กรณีที่นำนโยบายการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลัง หรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ อ.ส.ค. ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกจากการแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตาม สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และเป็นรอบ



ระยะเวลาบัญชีแรกที่ อ.ส.ค. นำมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ฉบับนี้มาใช้ อ.ส.ค. เลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงบ โดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

นอกจากนี้ อ.ส.ค. ได้นำเสนอการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้การจัดประเภทตามหน้าที่ของค่าใช้จ่าย และเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลักษณะของค่าใช้จ่าย ซึ่งรวมถึงค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในราคาทุน ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือน

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีโชส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้ อ.ส.ค. บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

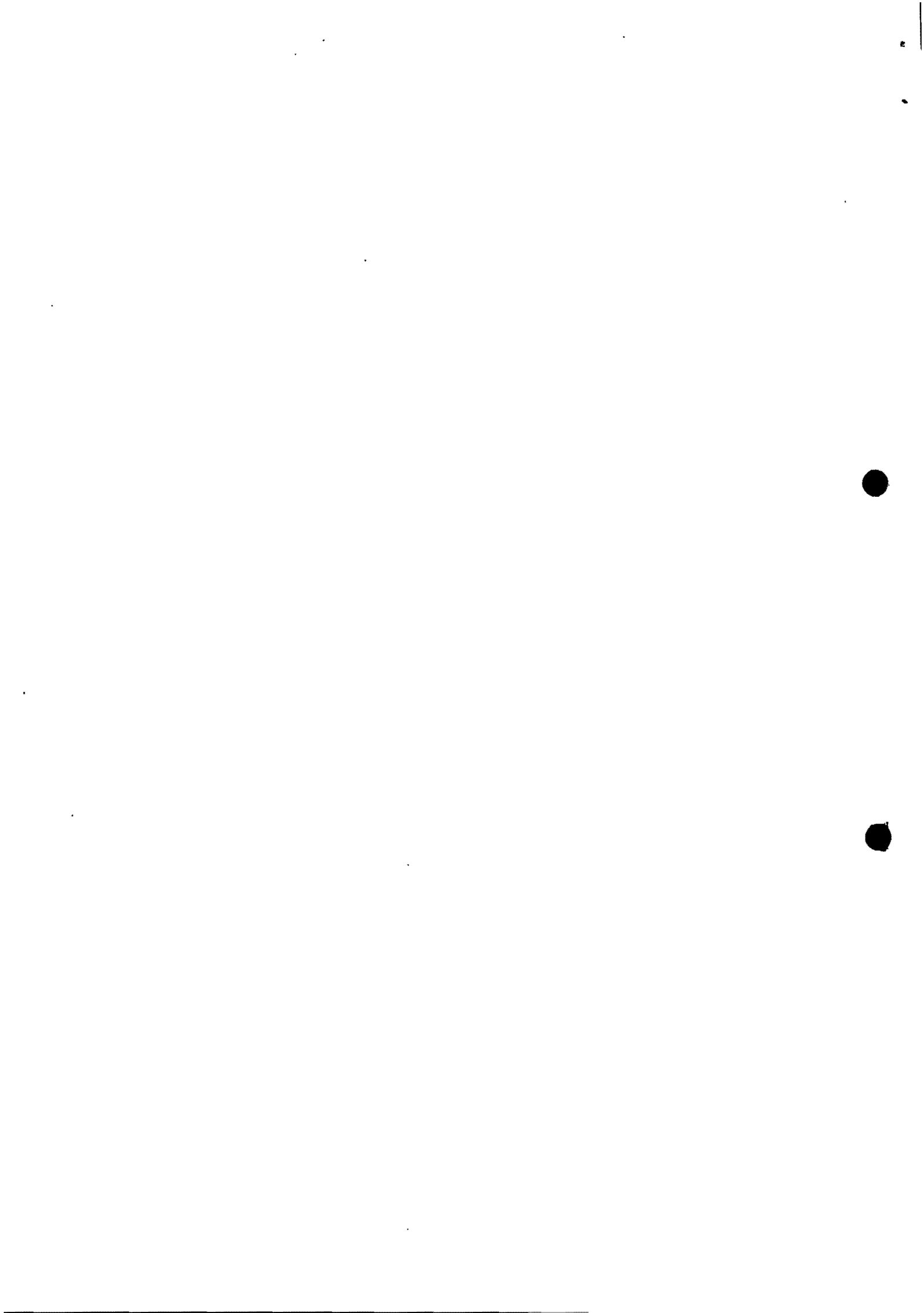
สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

4.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูง โค พ.ศ. 2555 ตามหมายเหตุ 5.5 ซึ่งเป็นการปรับการประมาณราคาค่อนน้ำหนักโคโดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายในการเลี้ยง โคแต่ละประเภทและพิจารณาเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าโคของกรมปศุสัตว์

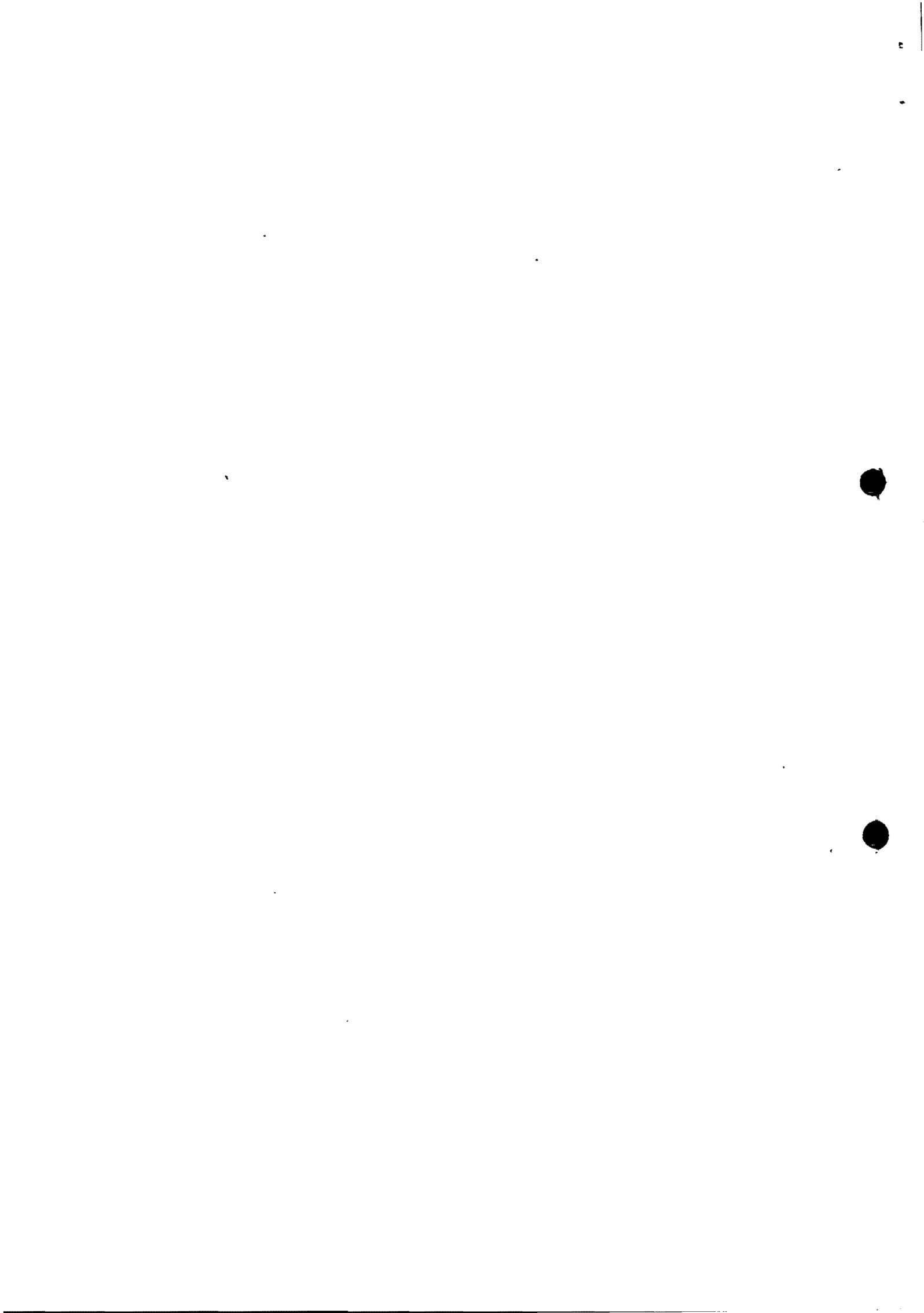
โคที่จัดซื้อบันทึกมูลค่าแรกเริ่มในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีสำหรับโคที่เกิดจากการเลี้ยงดู จะไม่รับรู้มูลค่าเมื่อเกิดลูกโค แต่จะตีราคาใหม่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

อ.ส.ค. ตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูง โค พ.ศ. 2555 ดังนี้ 



หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูงโคของ อ.ส.ค.

ประเภทโค	การประมาณราคา
1. โคนเพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 90 บาท / ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 80 บาท / ตัว
(คิดราคาประมาณน้ำหนักสูงสุดไม่เกิน 350 กก.)	
2. โคนสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	40,000 บาท / ตัว
3. โคนสาวท้องมากกว่า 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. โคนหุโครีดนมท้อง	
- โคนหุโครีดนมท้อง Lactation 5 ขึ้นไป	15,000 บาท / ตัว
- โคนหุโครีดนมท้อง Lactation 4	20,000 บาท / ตัว
- โคนหุโครีดนมท้อง Lactation 3	30,000 บาท / ตัว
- โคนหุโครีดนมท้อง Lactation 2	35,000 บาท / ตัว
- โคนหุโครีดนมท้อง Lactation 1	40,000 บาท / ตัว
6. โคนเพศเมียคัดทิ้ง/โคหุโครีดนมไม่ท้อง	
- 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. โคนเพศผู้ขายคัดทิ้ง	15 บาท / กก.
8. โคนพ่อพันธุ์	
- พันธุ์แท้	60 บาท / กก.
- พันธุ์ลูกผสม	50 บาท / กก. 8



หลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าฝูง โคพ่อพันธุ์ของ 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. รับรู้มูลค่าโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

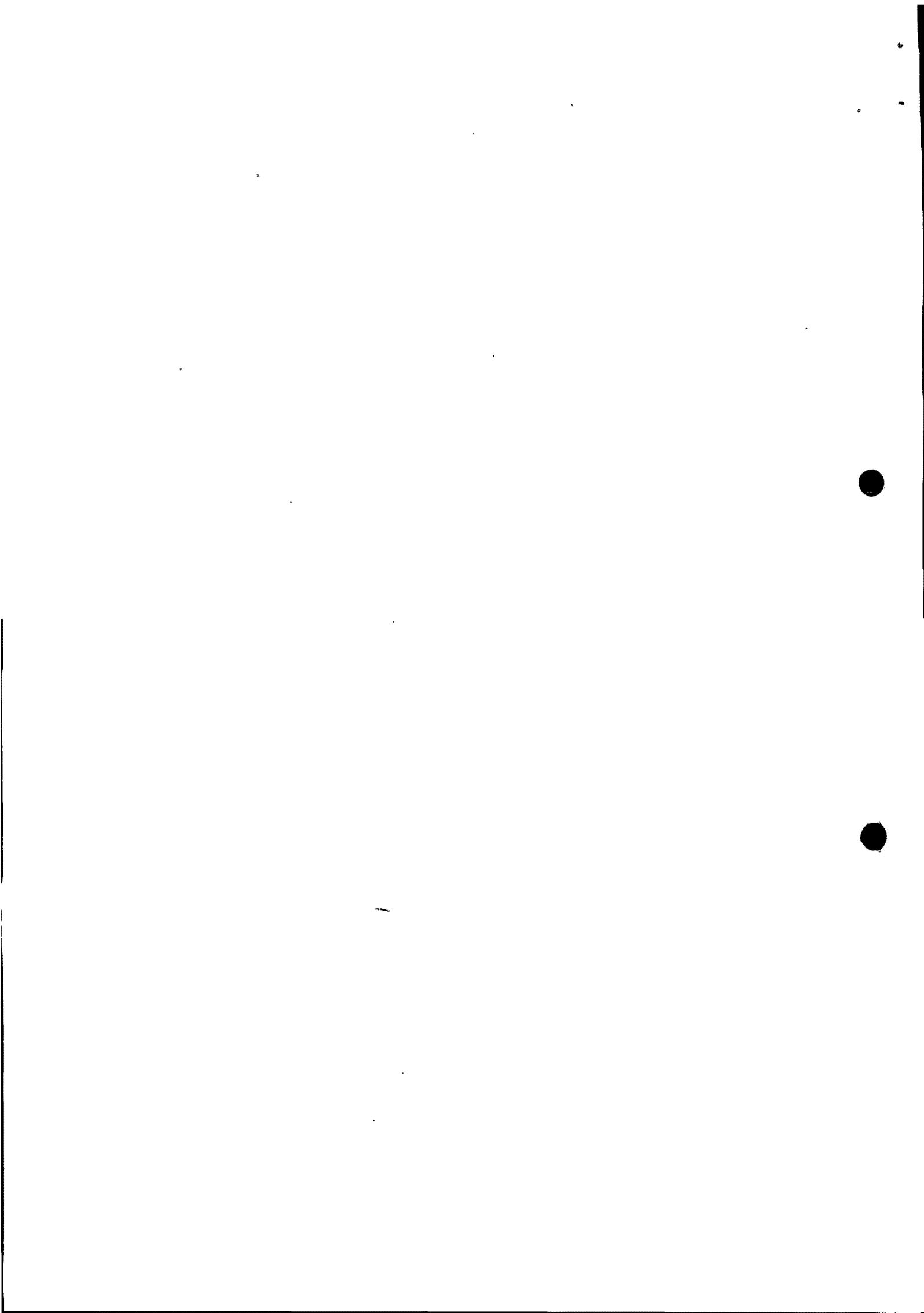
4.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือรวมผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อที่ อ.ส.ค.ผลิต แสดงด้วยราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

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

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหรือราคาที่ดีใหม่ หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์
- มูลค่าที่รับรู้เริ่มแรกของรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ต้องปันส่วนไปยังส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์นั้นและคิดค่าเสื่อมราคาแยกจากกัน
- ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์
- ชิ้นส่วนอะไหล่ที่สำคัญและอุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน ถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา ในทำนองเดียวกันหากชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงนั้นจะใช้ได้เฉพาะเมื่อใช้ร่วมกับรายการที่เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องบันทึกชิ้นส่วนอะไหล่และอุปกรณ์นั้นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ต้องปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และต้องทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี หากคาดว่า



มูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างกันไปจากที่ได้ประมาณไว้ ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ส่งผลให้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เปลี่ยนแปลงจากเดิม ดังนี้

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

4.7.2 สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของอ.ส.ค.

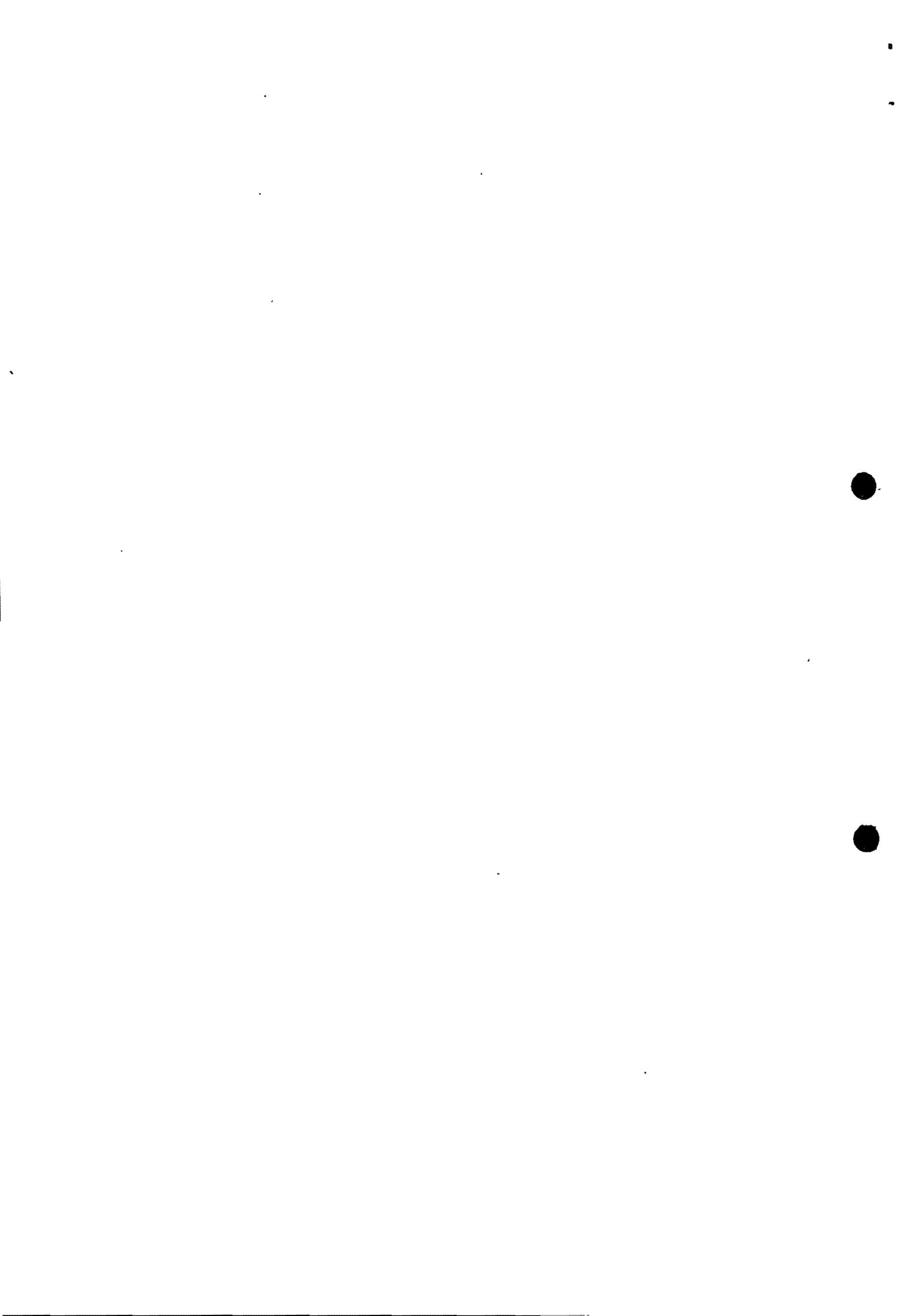
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

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

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน อ.ส.ค. บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากต่างกัน

4.7.3 สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าที่ อ.ส.ค. ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้นๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตรากอเบิ้ลเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน



4.7.4 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เข้าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นนโยบายเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ อ.ส.ค.

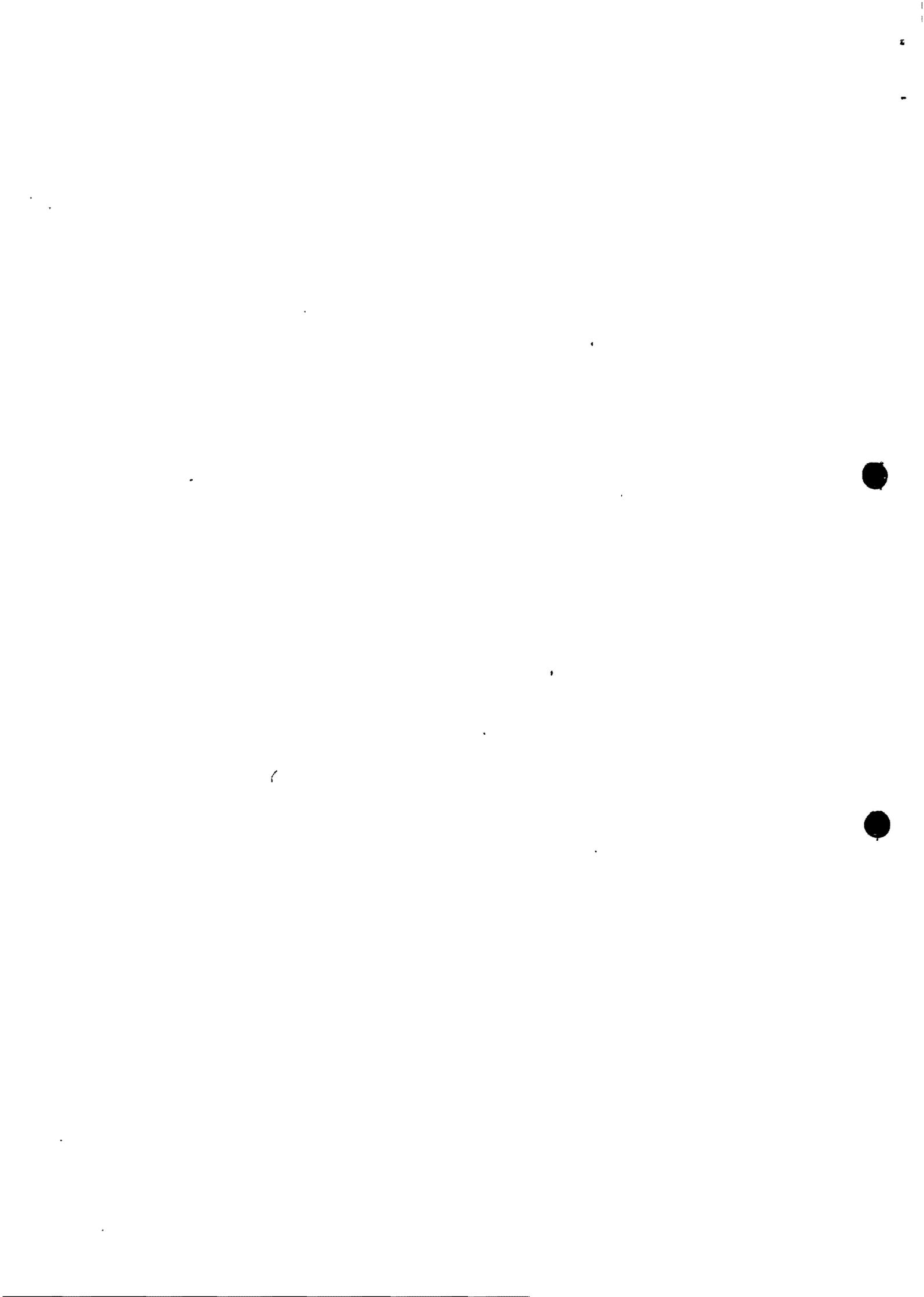
4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

อ.ส.ค. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กำหนดให้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อ.ส.ค. ต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน อ.ส.ค. จะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของคุณและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของคุณ &



4.10 รายได้จากการบริจาคการรับรู้

อ.ส.ค. แสดงสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น และบันทึกรายได้จากการบริจาคการรับรู้ ตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

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

ผลประโยชน์ของพนักงานของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย ผลประโยชน์ระยะสั้น และผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาวะผูกพันของ อ.ส.ค. เกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) เพื่อจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควรได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน

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

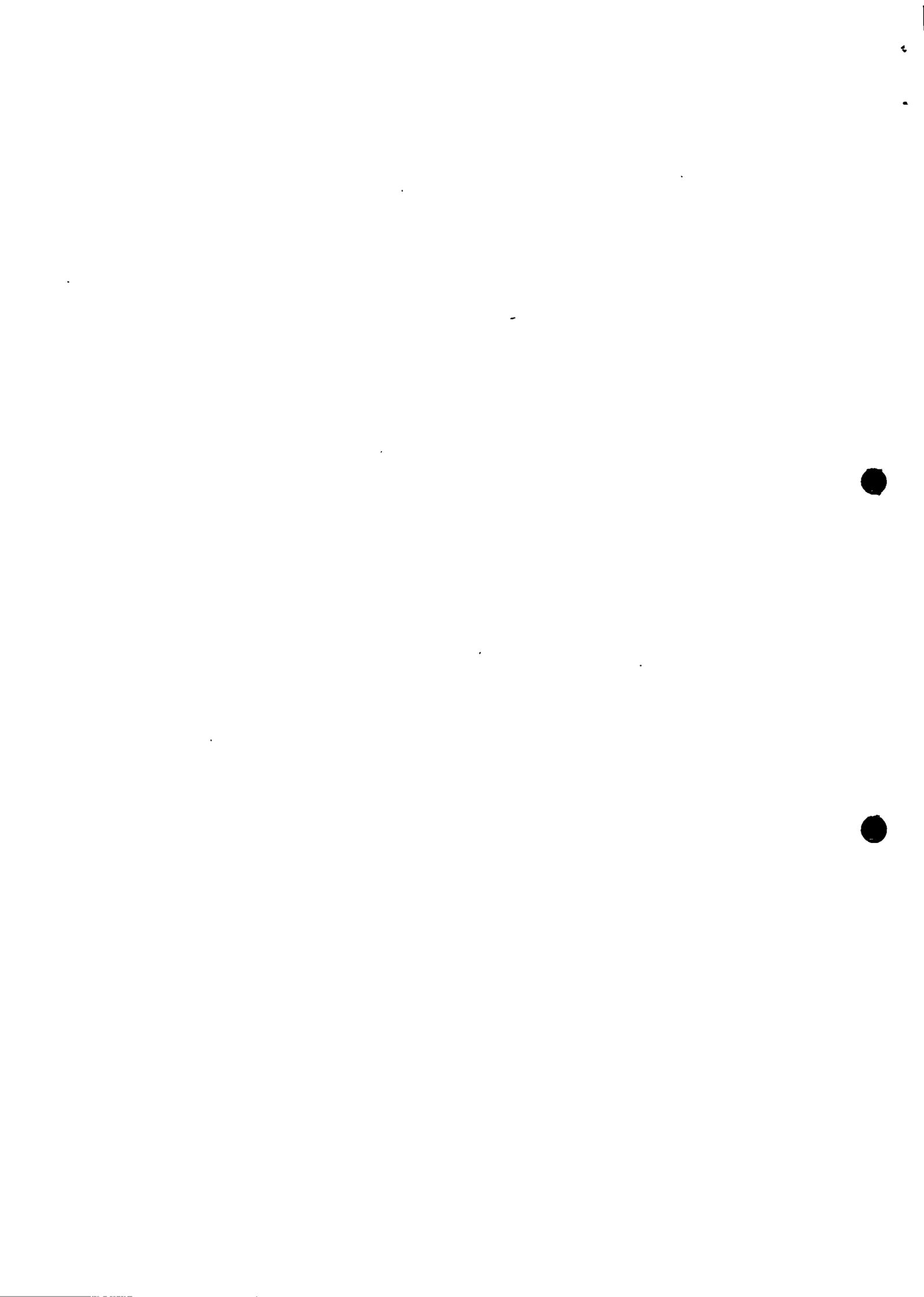
ผลประโยชน์ระยะสั้น

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

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

▪ โครงการสมทบเงิน

เป็นโครงการที่ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก ภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันจากการอนุমানของ อ.ส.ค. จะจำกัดเพียงจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. ตกผลสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับจำนวนผลประโยชน์หลังออกจากงานที่พนักงานจะได้รับกำหนดจากจำนวนเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและจำนวนเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบ รวมทั้งผลตอบแทนการลงทุนที่เกิดจากโครงการดังกล่าว โดยพนักงานได้จ่ายเงินสะสมส่วนหนึ่ง



และ อ.ส.ค. จ่ายเงินสมทบอีกส่วนหนึ่งเป็นรายเดือนให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหาร โดยผู้จัดการกองทุน ที่เป็นบุคคลภายนอก สำหรับเงินที่ อ.ส.ค. จ่ายสมทบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

▪ โครงการผลประโยชน์

เป็น โครงการเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อออกจากงาน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากเดิม อ.ส.ค. รับรู้ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เมื่อจ่ายชำระ เป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

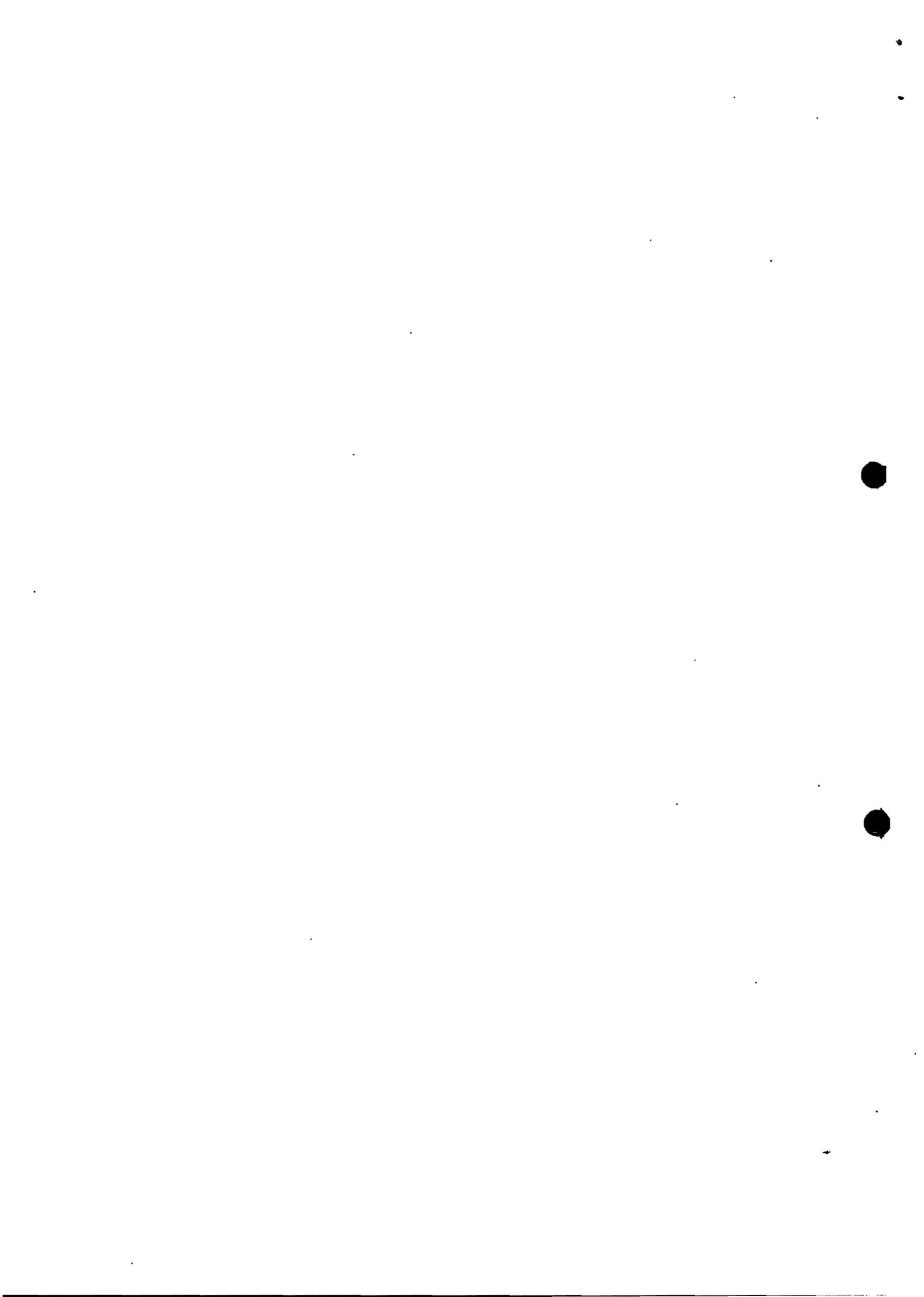
อ.ส.ค. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานและข้อกำหนดเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จ หนี้สินโครงการผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณ โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในการจัดทำประมาณการจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานควร ได้รับเป็นการตอบแทนสำหรับบริการที่พนักงานให้ในงวดก่อนและงวดปัจจุบัน เป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และต้นทุนบริการปัจจุบัน คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน ระยะเวลาการทำงาน อัตราการลาออก อัตราการเสียชีวิต และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้เลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.12 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับ อ.ส.ค. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่า ด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายจะบันทึบบนส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้ อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงรวมอยู่ในหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

4.13 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า นั้น ✓



5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2556	2555
		หน่วย : ล้านบาท
เงินสด	57.34	32.33
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	(10.73)	(12.53)
- ออมทรัพย์	390.17	525.02
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	<u>—</u>	<u>1.83</u>
รวม	<u>436.78</u>	<u>546.65</u>

5.2 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	2556	2555
		หน่วย : ล้านบาท
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	808.77	830.52
ลูกหนี้สมาชิก	0.66	5.62
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	128.35	77.40
เช็คคืน	<u>5.22</u>	<u>1.96</u>
	943.00	915.50
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>270.31</u>	<u>293.43</u>
รวม	<u>672.69</u>	<u>622.07</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ได้รวมลูกหนี้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทฯ ล้มละลาย ตามหมายเหตุข้อที่ 5.10 ซึ่งลูกหนี้ฯ จำนวนดังกล่าว อ.ส.ค. ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน และ อ.ส.ค. ได้ตัดจำหน่ายลูกหนี้รายนี้ออกจากบัญชีทั้งจำนวนแล้ว ในเดือนพฤษภาคม 2557 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2557

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

เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมเป็นเช็คลงวันที่หลังวันสิ้นงวดบัญชี โดย อ.ส.ค. สามารถเรียกเก็บเงินได้ตามกำหนดเวลาในเช็ค *✓*



5.3 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ลูกหนี้อื่น	16.96	19.73
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>4.25</u>	<u>7.53</u>
รวม	<u>12.71</u>	<u>12.20</u>

5.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	361.73	348.14
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	4.40	4.44
ผลิตภัณฑ์อื่น	0.20	0.11
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	219.87	181.90
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>14.08</u>	<u>7.30</u>
รวม	<u>600.28</u>	<u>541.89</u>

5.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายค่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนา เพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีจำนวน 507 ตัว และ 498 ตัว มูลค่า 18.65 ล้านบาท และ 18.00 ล้านบาท ตามลำดับ

5.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.08	0.04
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.69	3.32
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.93	3.88
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.43	0.52
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	49.17	38.09
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	17.76	18.82
วัสดุอื่น	<u>2.12</u>	<u>2.00</u>
รวม	<u>76.18</u>	<u>66.67</u>



5.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ลูกหนี้ค่าน้ำนมคิบจ่ายล่วงหน้า	22.49	-
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	15.43	14.72
ลูกหนี้เงินชดเชย-ค่าผลิตภัณฑ์นมเสื่อมสภาพ	7.32	10.45
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	0.05	0.05
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	3.10	2.08
รายได้ค้างรับ	<u>0.94</u>	<u>3.15</u>
รวม	<u>49.33</u>	<u>30.45</u>

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นและคอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดมา

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ชลประทาน	ถนน และ รั้ว	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	งาน ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ณ 30 กันยายน 2555	6.13	360.09	75.61	15.87	678.48	88.40	11.46	1,236.04
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2.78	38.95	6.55	4.97	58.16	20.84	45.65	177.90
ลดระหว่างงวด	-	(6.50)	(2.97)	(0.32)	(100.16)	(23.35)	(39.85)	(173.15)
ณ 30 กันยายน 2556	8.91	392.54	79.19	20.52	636.48	85.89	17.26	1,240.79
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2555	-	249.71	47.63	10.69	576.24	78.48	-	962.75
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	13.83	2.87	0.77	20.61	4.96	-	43.04
ลดระหว่างงวด	-	(0.60)	(1.94)	-	(83.10)	(11.29)	-	(96.93)
ณ 30 กันยายน 2556	-	262.94	48.56	11.46	513.75	72.15	-	908.86
มูลค่าตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2556	<u>8.91</u>	<u>129.60</u>	<u>30.63</u>	<u>9.06</u>	<u>122.73</u>	<u>13.74</u>	<u>17.26</u>	<u>331.93</u>
ณ 30 กันยายน 2555	<u>6.13</u>	<u>110.38</u>	<u>27.98</u>	<u>5.18</u>	<u>102.24</u>	<u>9.92</u>	<u>11.46</u>	<u>273.29</u>

ทรัพย์สินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ได้รวมทรัพย์สินจำหน่ายและตัดบัญชีเป็นสูญ แต่ยังไม่ได้ออก
จากบัญชีทรัพย์สินมูลค่า 23.08 ล้านบาท ประกอบด้วย อาคารและสิ่งก่อสร้างมูลค่า 0.57 ล้านบาท ระบบไฟฟ้าและ
ชลประทานมูลค่า 0.35 ล้านบาท ถนนและรั้วมูลค่า 0.27 ล้านบาท เครื่องมือเครื่องใช้มูลค่า 10.90 ล้านบาท และ



ยานพาหนะมูลค่า 11.01 ล้านบาท ซึ่งได้รับอนุมัติ จากผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ให้ตัดออกจากบัญชี ตามบันทึกที่ กษ1905/673 เรื่อง ขอรื้อปรังรายการครุภัณฑ์ที่ได้รับอนุมัติให้ตัดออกจากบัญชี ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2556

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้าง โรงงานผลิตอาหาร โคนมครบวงจรที่จังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษาควบคุม งาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34.33 ล้านบาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 0.05 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการ โดยให้ชุมชนสหกรณ์โคนม ประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

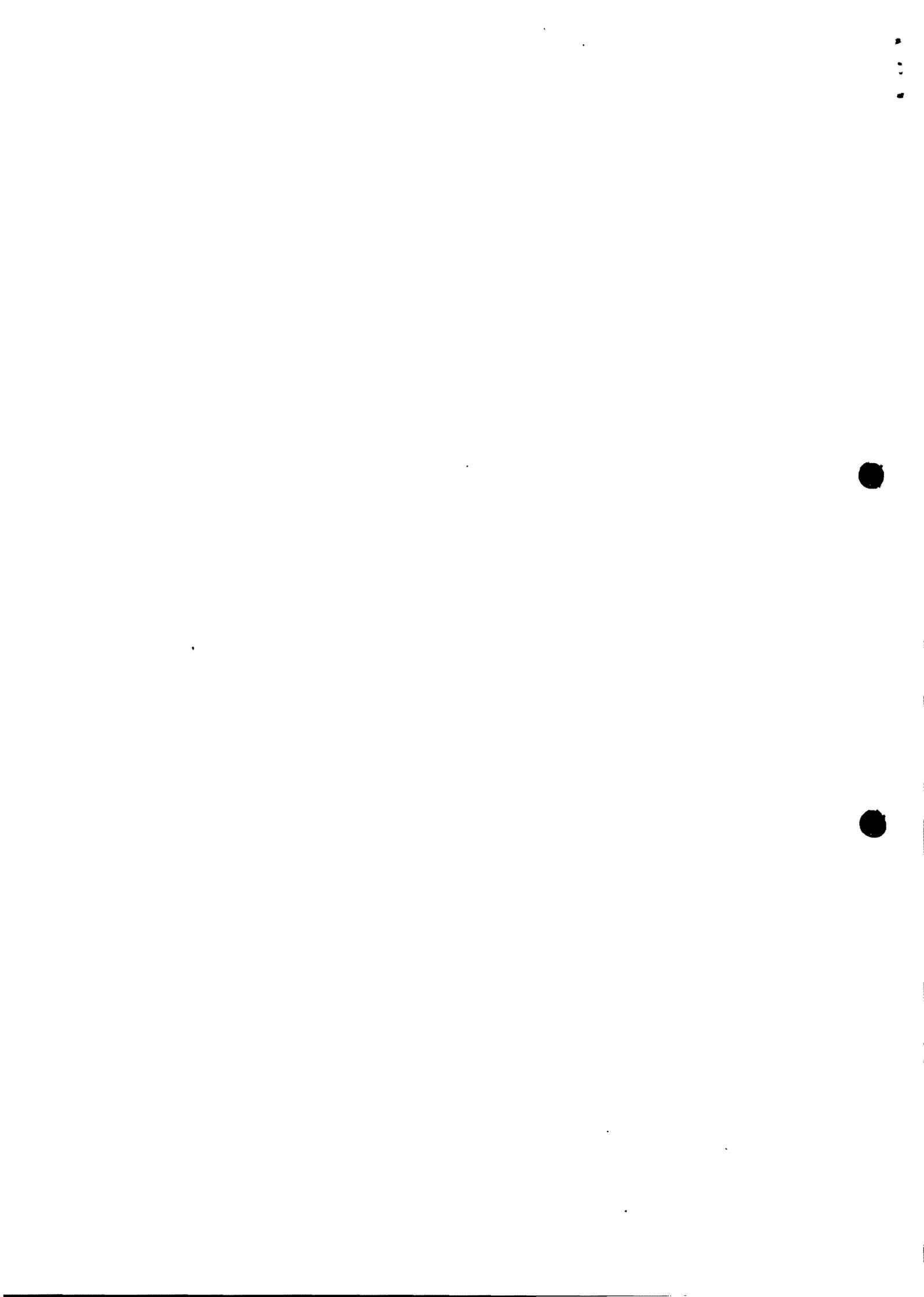
อ.ส.ค. ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนจำนอง เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีวงเงินกู้ 100 ล้านบาท กับธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจ แห่งหนึ่ง ธนาคารได้ดำเนินการอนุมัติต่อสัญญาวงเงินกู้เบิกเกินบัญชีออกไปอีก 1 ปีครบกำหนดวันที่ 11 พฤษภาคม 2557 โดยลดวงเงินกู้จากเดิม 100 ล้านบาท คงเหลือวงเงินกู้ 50 ล้านบาท ตามหนังสือธนาคาร ที่ รฐพ 1186/2556 เรื่อง วงเงินกู้เบิกเกินบัญชี ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2556

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2556 และ 2555 จำนวน 43.04 ล้านบาท และ 40.75 ล้านบาท ตามลำดับ

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
ราคาทุน		
ยอดยกมา	1.94	1.60
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>12.07</u>	<u>0.34</u>
ราคาทุนสิ้นงวด	<u>14.01</u>	<u>1.94</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา	1.59	1.31
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	<u>0.16</u>	<u>0.28</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสิ้นงวด	<u>1.75</u>	<u>1.59</u>
มูลค่าตามบัญชี		
ณ 30 กันยายน 2556	12.26	0.35
ณ 30 กันยายน 2555	0.35	0.29



5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	0.34	0.06
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	4.48	4.48
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	0.04	0.04
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	64.38	64.38
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	<u>0.14</u>	<u>0.21</u>
	109.38	109.17
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุนฯ	40.00	40.00
สำรองลูกหนี้-สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	64.38	64.38
สำรองสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	<u>3.70</u>	<u>3.70</u>
รวม	<u>1.30</u>	<u>1.09</u>

เงินลงทุนในบริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน เป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาดในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย-เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดง อันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. คงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทฯ มีกำไรและคาดว่า อ.ส.ค. จะได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับเนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่วิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (ผู้สัญญาฝ่ายที่ 2 ที่ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขคำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีชอบขัดต่อกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาล ตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ มีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่องคำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการได้สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ต 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย 1 กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา หน้า 54 เล่ม 128 ตอนที่ 33 ง ลงวันที่ 10 มีนาคม 2554 ได้พิพากษาให้ บริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด เป็นบุคคลล้มละลาย ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2553 และ อ.ส.ค. ได้มีการตั้งค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุนฯ เต็มจำนวนแล้ว และอยู่ระหว่างการพิจารณาคำเนินการขออนุมัติสะสมบัญชีของคณะอนุกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. (รายงานการประชุม



คณะกรรมการบริหารงาน อ.ส.ค. ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2555) และ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ
เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 308/2557 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2557

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 4.48 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชี ในปี 2529
ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน จำนวน 0.78 ล้านบาท และผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ขาดบัญชีในงวดปี 2554
ของสำนักงานภาคกลาง จำนวน 3.70 ล้านบาท กรณีผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงาน
ภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 197/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน
2529 และคำสั่งที่ 382/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ
ทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวน
เสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบชดใช้เงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่ง
ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลัง
ตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่
พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหม
ทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่ง
เพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิด
เกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็น
หน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย
หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการ
สอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขคำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549
ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา คดี
หมายเลขคำที่ 62/2549 และทางละเมิด อยู่ระหว่างสืบหาทรัพย์สินของลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 007/2553 ลงวันที่
22 พฤษภาคม 2550

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 และได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่งที่ 199/2554
ลงวันที่ 21 กันยายน 2554 ต่อมา อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 22/2557 แก้ไข
เพิ่มเติมคำสั่งที่ 198/2554 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนพิจารณาโทษผู้ปฏิบัติงาน สั่ง ณ วันที่ 17 ตุลาคม 2556
อยู่ระหว่างการพิจารณาผลการสอบสวน โทษผู้ปฏิบัติงานทางวินัยเพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจ ต่อมา มีหนังสือจาก
กรมบัญชีกลางเลขที่ กค 0410.7/30384 ลงวันที่ 23 ก.ย.2557 แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่
และอ.ส.ค. ได้มีคำสั่งที่ 31/2558 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน อยู่ระหว่างคณะกรรมการ
สอบสวนความผิดทางละเมิดพิจารณาอุทธรณ์ของผู้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน ตามบันทึกที่ กษ 1904/701 ลงวันที่
2 เมษายน 2558

รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์แล้วไม่
บันทึกบัญชี อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 416/2532 ลงวันที่ 5 กันยายน 2532 ปัจจุบัน



อยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ อ.ส.ค. แต่งตั้งคณะทำงานสอบข้อเท็จจริงการ
จำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 3/2557 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2557

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2556	2555
ปี 2542	สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	51.31
ปี 2546	สำนักงานภาคใต้	6.20	6.20
ปี 2548	สำนักงานภาคใต้	5.42	5.42
ปี 2550	สำนักงานภาคใต้	1.45	1.45
	รวม	<u>64.38</u>	<u>64.38</u>

มีรายละเอียดดังนี้

- ในปี 2542 ผลผลิตจันทน์มยู.เอช.ที. ที่ผลิตจากสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เสื่อมคุณภาพ
ก่อนหมดอายุ จำนวน 2,391.937 ตัน มูลค่า 51.31 ล้านบาท เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ไม่เหมาะสมทำให้
มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบตกค้าง เป็นสาเหตุให้เกิดการติดเชื้อข้ามระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการฟ้องทางแพ่ง
กับบริษัทผู้ออกแบบและติดตั้งเพื่อเรียกร้องค่าเสียหาย เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มี
คำพิพากษาคดีดังกล่าว เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่
บริษัทฯ ดังกล่าว จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 เป็นต้น
ไป และได้บันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี ทั้งจำนวนแล้ว อ.ส.ค. ได้ขออนุทธรณ์คดีเมื่อวันที่
18 มีนาคม 2548 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา คดีหมายเลขคำที่ 8980/2543 และคดีหมายเลขแดงที่
2131/2548

- ผลผลิตจันทน์ม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ถึงวันที่
4 สิงหาคม 2546 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 266.45 ตัน มูลค่า 6.20 ล้านบาท เกิดจากการเปลี่ยนอะไหล่ เครื่องรับ-ส่ง
สัญญาณอุณหภูมิ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค.ที่ 108/2547 ลงวันที่
15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดซึ่งคณะกรรมการ
สอบข้อเท็จจริงฯ มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าดำเนินคดี
กับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าวรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใดให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวน
เงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบทางละเมิดชดใช้ตามสัดส่วน และได้ส่งสำนวนสรุปผลการสอบสวนและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้
กระทรวงการคลังตรวจสอบ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นให้พนักงานทั้ง 4 ราย ชดใช้ค่าเสียหายแก่
อ.ส.ค. โดยที่พนักงานทั้ง 4 ราย ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแรงงานในปี 2551 ศาลพิพากษายกฟ้องตามคดีหมายเลขคำที่
409/2553 คดีหมายเลขแดงที่ 603/2556 วันที่ 19 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ อ.ส.ค. ได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าสินไหมทดแทน
จากเงินเดือนของพนักงาน 3 ราย ยกเว้น พนักงาน 1 ราย ที่เกษียณอายุงานแล้ว อ.ส.ค. ได้เรียกเก็บค่าสินไหมทดแทน
จากเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและเงิน โบนัสที่พนักงานทั้งได้รับ



• ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม – กันยายน 2548 ผลิตไม่ได้มาตรฐาน ทำให้ผลิตภัณฑ์เสื่อมคุณภาพ จำนวน 211.45 ตัน มูลค่า 5.42 ล้านบาท หลังจากได้สอบสวนข้อเท็จจริงแล้ว คณะกรรมการ อ.ส.ค. มีมติให้ตัดบัญชีในการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค.ครั้งที่ 5/2558 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2558 โดยอนุมัติให้ตัดบัญชีนี้ออกจากงบการเงินปี 2557

• ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ที่ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพ จำนวน 87.057 ตัน มูลค่า 2.20 ล้านบาท เกิดจากการติดเชื้อบริเวณ AP-Valve ของเครื่องบรรจุนม TBA19 (L3) ซึ่งสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขอชดเชยความเสียหายของผลิตภัณฑ์นมและในปี 2551 บริษัทฯ ได้ชดเชยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 0.75 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 1.45 ล้านบาท ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้สั่งการให้คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่ง ที่ 034/2550 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2549 พิจารณาทบทวนเพิ่มเติม เพื่อสรุปความเห็นเสนอคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงได้พิจารณารายละเอียดแล้ว สรุปได้ว่าไม่มีผู้ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการสูญเสีย จึงไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด แต่ต้องรายงานให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาและสั่งการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 8 และข้อ 12 อยู่ระหว่าง สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ตรวจสอบและยืนยันการชดเชยค่าเสียหายของ บริษัท เค็ดคร้าแท็ค จำกัด ว่า อ.ส.ค. ได้รับการชดเชยค่าเสียหายจากบริษัทฯ ครบถ้วนแล้วหรือไม่ เพื่อประกอบการรายงานให้ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาสั่งการ

5.11 เจ้าหน้าที่การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
เจ้าหน้าที่ค่าน้ำนมดิบ	261.70	235.83
เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	163.00	157.74
เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุปรุงรสและสี	7.69	7.22
เจ้าหน้าที่ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย	54.30	3.15
เจ้าหน้าที่ค่าขนส่ง	57.66	69.34
เจ้าหน้าที่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	164.64	124.41
รวม	<u>708.99</u>	<u>597.69</u>

5.12 เจ้าหน้าที่อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
เจ้าหน้าที่อื่น (ทรัพย์สิน)	44.99	25.02
เจ้าหน้าที่อื่น	5.17	4.82
รวม	<u>50.16</u>	<u>29.84</u>

