

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒

-สำเนา-



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบคุณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) ถนนม สุรวงศ์ตระกูล

(นางสาวถนนม สุรวงศ์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10

(ลงชื่อ) รัชนิบูลย์ เฟื่องขจร

(นางสาวรัชนิบูลย์ เฟื่องขจร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 26 เมษายน 2555



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	2553	2552
หน่วย : บาท			
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	496,977,068.61	221,492,984.27
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	2,029,265.28	2,010,384.63
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	581,436,151.34	645,775,811.92
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	3.4	7,252,562.21	15,771,652.13
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	3.5	586,539,429.80	771,762,757.65
ปศุสัตว์คงเหลือ	3.6	12,067,000.00	11,059,460.00
วัสดุคงเหลือ	3.7	57,012,345.35	53,042,543.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.8	57,988,347.50	40,890,014.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,801,302,170.09	1,761,805,608.51
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนระยะยาว	3.9	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.10	229,949,184.89	229,504,274.90
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.11	591,533.15	907,915.86
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.12	1,727,515.11	12,434,409.63
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		232,268,233.15	242,846,600.39
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>2,033,570,403.24</b>	<b>2,004,652,208.90</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2553	2552
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชี	3.13	70,724.84	1,031,687.50
เจ้าหนี้การค้า	3.14	522,874,556.20	839,668,690.10
เจ้าหนี้อื่น		22,538,129.26	24,840,272.40
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.15	17,589,618.18	3,736,382.99
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	3.17	121,427,050.40	182,984,553.80
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	3.18	1,230,608.90	1,242,946.68
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.16	198,422,116.69	160,623,126.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		884,152,804.47	1,214,127,660.36
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.17	251,788,907.34	370,715,490.81
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ	3.18	528,316.57	1,771,263.61
เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	3.21	8,937,964.00	8,918,010.00
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.19	582,579,000.00	406,259,000.00
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	3.20	28,100,718.87	30,466,214.58
ดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้ค้างชำระ	3.17	54,122,588.17	54,122,588.17
เจ้าหนี้โครงการชดเชยราคาน้ำมันดิบ	3.22	14,487,302.75	15,249,030.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		940,544,797.70	887,501,597.52
รวมหนี้สิน		1,824,697,602.17	2,101,629,257.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

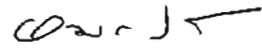
		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2553	2552
ส่วนของทุน			
ทุน	3.23	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(442,493,986.61)	(748,343,836.66)
รวมส่วนของทุน		208,872,801.07	(96,977,048.98)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,033,570,403.24	2,004,652,208.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายณพดล ตันวิเชียร)

รองผู้อำนวยการ ทำการแทนผู้อำนวยการ  
องค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย



(นางอมรศรี สมเกษม)

หัวหน้าส่วนการบัญชี รักษาการแทน  
หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

			หน่วย : บาท
หมายเหตุ	2553	2552	
รายได้			
รายได้จากการขาย		6,129,544,151.03	5,716,158,231.10
รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	3.24	379,418,161.25	788,164,528.35
รายได้อื่น	3.25	36,333,772.67	34,034,265.85
รวมรายได้		6,545,296,084.95	6,538,357,025.30
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	3.26	4,685,051,305.79	4,433,419,791.21
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม	3.27	214,256,018.44	196,725,835.55
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3.28	710,995,492.31	567,527,001.73
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	3.24	379,418,161.25	788,164,528.35
ค่าเสื่อมราคา	3.10	14,019,814.40	13,195,851.69
รวมค่าใช้จ่าย		6,003,740,792.19	5,999,033,008.53
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		541,555,292.76	539,324,016.77
ต้นทุนทางการเงิน	3.29	2,926,744.83	6,874,021.71
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		538,628,547.93	532,449,995.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551	651,366,787.68	(1,051,346,243.55)	(399,979,455.87)
กำไรสุทธิประจำปี 2552	-	532,449,995.06	532,449,995.06
ปรับปรุงรายได้เงินสนับสนุน	-	175,000.00	175,000.00
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(175,500,000.00)	(175,500,000.00)
ปรับปรุงดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้ค้างชำระ	-	(54,122,588.17)	(54,122,588.17)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	651,366,787.68	(748,343,836.66)	(96,977,048.98)
กำไรสุทธิประจำปี 2553	-	538,628,547.93	538,628,547.93
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของงวดก่อน	-	(29,320,000.00)	(29,320,000.00)
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(207,000,000.00)	(207,000,000.00)
ปรับปรุงโบนัสพนักงานและคณะกรรมการ อ.ส.ค. ค้างจ่าย	-	10,656,617.88	10,656,617.88
ปรับปรุงข้อผิดพลาดของงวดก่อน	-	(7,115,315.76)	(7,115,315.76)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	<u>651,366,787.68</u>	<u>(442,493,986.61)</u>	<u>208,872,801.07</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	538,628,547.93	532,449,995.06
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	28,895,059.80	40,040,006.87
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	316,382.71	316,164.84
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	323,550.34	78,677.03
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่นสุทธิ	(64,298.15)	-
หนี้สูญ	-	15,620.50
หนี้สูญรับคืน - ลูกหนี้การค้าสุทธิ	-	(94,969.51)
สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	64,259,352.12	-
กำไรจากการประเมินค่าโค	(2,296,170.00)	-
ผล (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(34,421.47)	(943,687.26)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,636,744.69	6,874,021.71
ค่าใช้จ่ายขออนุมัติตัดบัญชีทรัพย์สิน	193,347.68	2,123,060.65
ปรับปรุงรายการรายได้เบ็ดเตล็ด	-	175,000.00
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,505,703.22)	(3,310,448.86)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	<u>629,352,392.43</u>	<u>577,723,441.03</u>
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	64,016,110.24	(376,481,636.89)
ลูกหนี้อื่น	8,583,388.07	(14,923,928.29)
สินค้าคงเหลือ	120,963,975.73	(529,410,478.16)
ปศุสัตว์คงเหลือ	1,288,630.00	(756,940.00)
วัสดุคงเหลือ	(3,969,802.04)	(7,442,625.82)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(17,098,332.90)	(38,311,156.93)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	10,706,894.52	6,992,708.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(316,794,133.90)	331,932,744.50
เจ้าหนี้อื่น	(2,302,143.14)	(7,160,713.49)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,868,709.46	(5,181,013.98)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	41,340,291.92	71,462,923.59
เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	19,954.00	143,934.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	549,975,934.39	8,587,257.67
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(18,880.65)	589,615.37
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(28,452,534.99)	(28,945,566.08)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	93,846.50	1,044,386.82
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(28,377,569.14)	(27,311,563.89)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(960,962.66)	(133,123,521.94)
เงินกู้ยืมระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(180,484,086.87)	206,992,701.59
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,255,284.82)	3,014,210.29
จ่ายดอกเบี้ย	(2,652,218.96)	(6,750,238.40)
นำส่งรายได้แผ่นดิน	(60,000,000.00)	-
รับเงินกู้ยืมกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรโครงการชดเชยราคามติบ	-	346,000,000.00
จ่ายเงินกู้ยืมกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรโครงการชดเชยราคามติบ	(761,727.60)	(330,750,969.65)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(246,114,280.91)	85,382,181.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	275,484,084.34	66,657,875.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	221,492,984.27	154,835,108.60
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	496,977,068.61	221,492,984.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

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

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้

รายได้จากการขายสินค้ายันที่ที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า

## 2.2 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ซึ่งกำหนดว่า ลูกหนี้ที่มีใช้ ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระให้อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญ ดังนี้

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

ลูกหนี้รายใดที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดบัญชีออกเป็นหนี้สูญเฉพาะ ส่วนที่ไม่อาจเรียกชำระหนี้ได้เท่านั้น โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญออกจาก บัญชีลูกหนี้

การตั้งหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ และการลดหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ลดหนี้สงสัยจะสูญ

## 2.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

## 2.4 ปศุสัตว์คงเหลือ

โคที่จัดซื้อบันทึกในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคา ณ วันสิ้นงวด โภที่เกิดจากการเลี้ยงดู เมื่อเกิดจะไม่รับรู้มูลค่า แต่จะตีราคา ณ วันสิ้นงวด



อ.ส.ค. ตีราคาโคกงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประมาณราคาโค พ.ศ. 2544 ดังนี้

ประเภทโค	การประมาณราคา
เพศเมียแรกเกิดจนถึงผสมพันธุ์	
- น้ำหนัก 120 กก. แรก	กก. ละ 60 บาท / ตัว
- น้ำหนักเพิ่มจาก 120 กก. ขึ้นไป	กก. ละ 50 บาท / ตัว
(ราคารวมต่อตัวต้องไม่เกิน 25,000 บาท)	
โคสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	30,000 บาท / ตัว
โคสาวท้องมากกว่า 5 เดือน	32,000 บาท / ตัว
แม่โครีคนม Lactation 5 ขึ้นไป - 1	15,000 - 35,000 บาท / ตัว
โคหยูรีคนมท้อง Lactation 5 - 1	10,000 - 30,000 บาท / ตัว
โคเพศเมียคัดทิ้ง	
- Body Condition Score 1-2	15 บาท / กก.
- Body Condition Score 3	25 บาท / กก.
- Body Condition Score 4 - 5	30 บาท / กก.
โคเพศผู้ขายคัดทิ้ง	10 บาท / กก.
โคพ่อพันธุ์	
- พันธุ์แท้	60 บาท / กก.
- พันธุ์ลูกผสม	50 บาท / กก.

อ.ส.ค. รับรู้มูลค่าโคกงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามท้องที่ต่างข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

## 2.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ยกเว้นประเภทน้ำเชื้อ แสดงด้วยราคาทุน คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย

วัสดุคงเหลือประเภทน้ำเชื้อที่ อ.ส.ค. ผลิต แสดงด้วยราคาทุน คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

## 2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นโปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5 บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา วิธีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายใช้วิธีเส้นตรง อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 2.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มารวมกับค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือติดตั้งหรือก่อสร้าง  
วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 ให้วิธีเส้นตรงตามอัตรา  
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

ประเภท	อัตราค่าเสื่อมราคา (ร้อยละต่อปี)
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	5
ระบบไฟฟ้าและชลประทาน	5
ถนนและรั้ว	10
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10-15
ยานพาหนะ	20-25

## 2.8 รายได้จากกรบิจากรอการรับรู้

อ.ส.ค. รับรู้สินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทที่ได้รับคู่กับบัญชีหนี้สินประเภทรายได้  
จากการบริจากรอการรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งมีอายุการใช้ประโยชน์นานเกิน 1 ปี หรือมีเงื่อนไข  
ในการใช้สินทรัพย์นั้น และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล  
ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่รับบริจาคหรือ  
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

## 2.9 หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันที่เกิดรายการ  
ขอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของแต่ละปี จะปรับค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคาร  
แห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันเดียวกัน ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุน  
ในงวดบัญชีนั้น

### 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินสด	0.13	4.18
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	(3.94)	(7.53)
- ออมทรัพย์	<u>500.79</u>	<u>224.84</u>
รวม	<u>496.98</u>	<u>221.49</u>

#### 3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวทั้งจำนวนเป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน	<u>2.03</u>	<u>2.01</u>
รวม	<u>2.03</u>	<u>2.01</u>

#### 3.3 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	783.21	843.61
ลูกหนี้สมาชิก	5.79	5.82
ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	86.80	90.43
ลูกหนี้เช็คคืน	<u>1.05</u>	<u>1.01</u>
	876.85	940.87
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>295.42</u>	<u>295.10</u>
รวม	<u>581.43</u>	<u>645.77</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ได้รวมลูกหนี้บริษัท นมไทย- เคนมาร์ค จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทฯ ล้มละลาย ( ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.9) ซึ่งลูกหนี้ฯ จำนวนดังกล่าว อ.ส.ค. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน



ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโถงและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำมันดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า เป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมโดย อ.ส.ค. เรียกเก็บเงินได้ตาม กำหนดเวลาในเช็ค

### 3.4 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ลูกหนี้อื่น	14.79	23.38
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>7.54</u>	<u>7.61</u>
รวม	<u>7.25</u>	<u>15.77</u>

### 3.5 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	524.10	631.34
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	4.01	15.45
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	116.90	117.92
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>5.79</u>	<u>7.05</u>
	650.80	771.76
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	<u>64.26</u>	-
รวม	<u>586.54</u>	<u>771.76</u>

สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญเป็นผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ของสำนักงาน อ.ส.ค.ภาคใต้ที่ผลิตตามสัญญาฉบับที่ 3/2552 ลงวันที่ 6 พฤษภาคม 2552 และ ฉบับที่ 4/2552 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2552 ระหว่าง อ.ส.ค.กับบริษัท อุตสาหกรรมนมไทย จำกัด (นมนะลิ) คงค้าง สต็อกที่คลังสินค้าของบริษัทฯ จำนวน 261,170 หีบ 22 กล่อง มูลค่า 64.26 ล้านบาท ซึ่งผลิตภัณฑ์นมดังกล่าว ได้หมดอายุในเดือนเมษายน พฤษภาคม และมิถุนายน 2553 โดยไม่สามารถนำมาจำหน่ายในช่องทางปกติได้ตามมติคณะกรรมการ อ.ส.ค. จากการประชุมครั้งที่ 2/2554 วันที่ 30 พฤศจิกายน 2553 เห็นชอบให้จำหน่าย เหมာผลิตภัณฑ์นมจำนวนดังกล่าวในวงเงิน 1.00 ล้านบาท โดยผู้ซื้อจะต้องรับผลิตภัณฑ์นมทั้งหมดภายในเวลา ไม่เกิน 30 วัน ต่อมาได้จำหน่ายผลิตภัณฑ์นมดังกล่าวให้กับบริษัท พี.อาร์.อี.ทาร์แอนเทอร์คิง จำกัด ในวงเงิน : 00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2554

### 3.6 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคของสำนักผลิตปัจจัยการเลี้ยงโคนมที่ อ.ส.ค. ซ้อมมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนา เพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 536 ตัว และ 477 ตัว มูลค่า 12.07 ล้านบาท และ 11.06 ล้านบาทตามลำดับ

### 3.7 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.07	0.28
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1.80	2.43
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.74	4.84
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.37	0.26
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	32.04	25.32
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	17.73	17.91
วัสดุอื่น	<u>1.26</u>	<u>2.00</u>
รวม	<u>57.01</u>	<u>53.04</u>

### 3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	8.89	-
ซื้อผลิตภัณฑ์นมมาเพื่อจำหน่ายจ่ายล่วงหน้า	-	33.49
ลูกหนี้ค่าน้ำนมดิบจ่ายล่วงหน้า	11.42	-
ลูกหนี้ค่ากระดาษบรรจุนมจ่ายล่วงหน้า	34.70	-
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.73	2.51
รายได้ค้างรับ	2.24	4.88
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	-	<u>0.01</u>
รวม	<u>57.98</u>	<u>40.89</u>

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้อื่นและดอกเบี้ยค้างรับค่าโค 36 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดมา

### 3.9 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>
รวม	<u>    </u>	<u>    </u>

เงินลงทุนในบริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน เป็นการลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาดในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย-เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกลงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ 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 เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขดำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อบกพร่องตามกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ มีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่องคำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการไต่สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ล 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม โดยประกาศในพระราชกฤษฎีกา 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. ได้มีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ เต็มจำนวนแล้ว 

3.10 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 2552	6.13	326.44	66.63	11.51	669.04	74.89	-	1,154.64
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	16.47	0.18	-	10.98	1.46	0.49	29.58
ลดระหว่างงวด	-	(0.10)	-	-	(1.72)	(1.03)	-	(2.85)
ณ 30 กันยายน 2553	6.13	342.81	66.81	11.51	678.30	75.32	0.49	1,181.37
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2552	-	215.79	40.73	9.64	588.20	70.78	-	925.14
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.61	2.54	0.22	12.22	1.30	-	28.89
ลดระหว่างงวด	-	(0.10)	-	-	(1.48)	(1.03)	-	(2.61)
ณ 30 กันยายน 2553	-	228.30	43.27	9.86	598.94	71.05	-	951.42
ราคาตามบัญชีสุทธิ								
ณ 30 กันยายน 2553	<u>6.13</u>	<u>114.51</u>	<u>23.54</u>	<u>1.65</u>	<u>79.36</u>	<u>4.27</u>	<u>0.49</u>	<u>229.95</u>
ณ 30 กันยายน 2552	<u>6.13</u>	<u>110.65</u>	<u>25.90</u>	<u>1.87</u>	<u>80.84</u>	<u>4.11</u>	<u>-</u>	<u>229.50</u>

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมกรบวงจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษาควบคุมงาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34.33 ล้านบาท และ อ.ส.ค. ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 0.05 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการโดยให้ชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

อ.ส.ค. ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนขึ้นจำนองเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีเงินกู้ 100 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.13

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2553 และ 2552 จำนวน 28.89 ล้านบาท และ 40.04 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ต้นทุนขาย	15.19	27.16
ค่าเสื่อมราคา	10.19	9.57
ค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินรับบริจาค	3.51	3.31
รวม	<u>28.89</u>	<u>40.04</u>

### 3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เป็นโปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC -5 ซึ่ง อ.ส.ค. นำมาใช้ในปี 2551 การคำนวณค่าตัดจำหน่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ราคาทุน	1.58	1.58
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>0.99</u>	<u>0.67</u>
ราคาตามบัญชีสุทธิ	<u>0.59</u>	<u>0.91</u>

### 3.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	-	8.89
เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	0.67	2.52
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.78	0.78
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.04	0.04
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	64.38	64.38
ลูกหนี้เงินมัดจำค่าประกัน	<u>0.23</u>	<u>0.20</u>
รวม	66.10	76.81
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	<u>64.38</u>	<u>64.38</u>
รวม	<u>1.72</u>	<u>12.43</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ จำนวน 8.89 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจ แห่งหนึ่งประเภทประจำ 12 เดือน เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันต่อศาล หมดภาระค้ำประกันในวันที่ 8 มีนาคม 2554 ในงวดนี้จึงจัดประเภทไว้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.8

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน จำนวน 0.78 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชี ในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 197/2529 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2529 และคำสั่งที่ 382/2532 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2532 ต่อมาได้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 ตั้ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มี ผู้รับผิดชอบชดใช้เงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อหนี้ของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ได้หมดอายุความ

แล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำความผิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่ได้เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขดำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

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

สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี จำนวนเงิน 64.38 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	51.31
ปี 2546 สำนักงานภาคใต้	6.20	6.20
ปี 2548 สำนักงานภาคใต้	5.42	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 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษาคัดตั้งกล่าว เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 ให้ยกฟ้องและให้ อ.ส.ค. ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าว จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2544 เป็นต้นไป อ.ส.ค. ได้ขออุทธรณ์คดีเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2548 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ อ.ส.ค. ได้บันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีทั้งจำนวนแล้ว

- ผลิตภัณฑ์นม 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-ส่งสัญญาณอุณหภูมิ (PT100) ไม่ได้มาตรฐาน อ่านค่าอุณหภูมิผิดพลาด อ.ส.ค. ได้มีคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด

ซึ่งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ มีความเห็นให้พนักงานผู้รับผิดชอบจำนวน 4 ราย ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน แต่ถ้าดำเนินคดีกับบริษัทผู้ขายและบริษัทดังกล่าวรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนได้จำนวนเท่าใด ให้นำเงินที่ได้มาหักลดจากจำนวนเงินที่ผู้ต้องรับผิดชอบตามสัดส่วน และได้ส่งสำนวนสรุปผลการสอบสวนและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วมีความเห็นให้พนักงานทั้ง 4 ราย ชดใช้ค่าเสียหายแก่ 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

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.ของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม – กันยายน 2548 ผลิตไม่ได้มาตรฐาน ทำให้ผลิตภัณฑ์เสื่อมคุณภาพ 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 ผลิตภัณฑ์นมที่กล่าวข้างต้นได้บันทึกค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพอนุมัติตัดบัญชีทั้งจำนวนแล้ว

- 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. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขอตรวจเช็คความเสียหายของผลิตภัณฑ์นม และในปี 2551 บริษัทฯ ได้ขอตรวจเช็คความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 0.75 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 1.45 ล้านบาท อยู่ระหว่างการขอชดเชยจากบริษัท

### 3.13 เงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 0.07 ล้านบาท และ 1.03 ล้านบาท ตามลำดับ อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจ 2 แห่ง วงเงิน 300 ล้านบาท ประกอบด้วย ธนาคารพาณิชย์ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับประกัน วงเงิน 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR - 2.00 ต่อปี และธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนนำเองสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์เป็นหลักประกัน วงเงิน 100 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR + 0.5 ต่อปี

3.14 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	188.58	192.39
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	143.36	151.63
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	7.53	6.80
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	79.40	4.90
จ้างผลิตนม (ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย)	1.54	301.53
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>102.46</u>	<u>182.42</u>
รวม	<u>522.87</u>	<u>839.67</u>

3.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินเดือนค้างจ่าย	0.01	0.02
เงินขาดเซชค้างจ่าย	0.46	0.46
กองทุนบำเหน็จค้างจ่าย	0.63	0.67
ค่าปรับและค่าธรรมเนียมค้างจ่าย	0.36	0.08
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	0.11	0.12
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>16.02</u>	<u>2.38</u>
รวม	<u>17.59</u>	<u>3.73</u>

3.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	40.70	25.72
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	5.86	8.25
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	121.97	86.65
โบนัสคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค ค้างจ่าย	4.01	4.22
อื่น ๆ	<u>25.88</u>	<u>35.78</u>
รวม	<u>198.42</u>	<u>160.62</u>

### 3.17 เงินกู้ยืม

#### 3.17.1 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
- เงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลัง		
• สัญญาเลขที่ 224/2528 (ปี 2551 ใช้สัญญาเลขที่ 1/2551 แทน)	-	0.51
- เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	82.88	110.74
- เงินกู้ยืมจากกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร	57.57	57.57
- เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์		
• คำนํ้านมดิบและเบี้ยปรับที่กรมส่งเสริมสหกรณ์จ่ายแทน อ.ส.ค.	<u>232.77</u>	<u>258.77</u>
รวม	373.22	427.59
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>121.43</u>	<u>56.88</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>251.79</u>	<u>370.71</u>

ก. เงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลังเป็นเงินที่กระทรวงการคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์กและนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่คิดดอกเบี้ย สัญญากู้เงินที่ 224/2528 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2528 และบันทึกแก้ไขเพิ่มเติม สัญญากู้เงิน ลงวันที่ 3 มีนาคม 2532 ยกเลิก โดยให้ใช้สัญญากู้เงินเลขที่ 1/2551 ลงวันที่ 30 มกราคม 2551 แทน และให้ถือว่า อ.ส.ค.เป็นหนี้เงินกู้ตามสัญญาที่ต่อจากกระทรวงการคลัง จำนวน 12,965,942.36 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ย กำหนดชำระคืนต้นเงินกู้ปีละ 12 งวด คือ งวดวันที่ 1 ของทุกเดือน ๆ ละ 518,700.00 บาท งวดแรก ชำระในวันที่ 1 ตุลาคม 2550 และงวดสุดท้ายชำระในวันที่ 1 ตุลาคม 2552 จำนวน 517,142.36 บาท หากผิดนัด ชำระจะเสียเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ให้แก่กระทรวงการคลัง ในงวดปี 2553 อ.ส.ค. ได้จ่ายชำระหมดแล้ว

#### ข. เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์

เป็นการแปลงหนี้จากหนี้เงินกู้ตามสัญญาเบิกเงินเกินบัญชีเป็นสัญญากู้เงินมีระยะเวลา 4 ปี นับตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2552 ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2556 วงเงินกู้ 115,332,191.02 บาท อัตราดอกเบี้ยลอยตัวเท่ากับ อัตราสูงสุดของอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน ของธนาคารบวกร้อยละ 1.40 ต่อปี และให้เปลี่ยนแปลง อัตราดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน โดยตกลงชำระเป็นงวดรายเดือนรวม 48 งวด คือ งวดที่ 1-47 ชำระเงินต้นและดอกเบี้ย งวดละ 2,530,000.00 บาท งวดที่ 48 ชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยส่วนที่เหลือทั้งหมด ชำระหนึ่งงวดแรก วันที่ 13 สิงหาคม 2552 และจะชำระงวดต่อ ๆ ไปภายในวันที่ 13 ของทุกเดือนโดย อ.ส.ค. จะต้องชำระหนี้ตาม สัญญากู้เงินให้หมดภายในวันที่ 13 กรกฎาคม 2556 หากจะชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนดไม่ว่าจะทั้งหมดหรือ แต่บางส่วนจะต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ธนาคารทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 3 วันทำงานของธนาคาร

กรณีผิดนัดชำระหนี้เงินต้นและหรือดอกเบี้ยงวดหนึ่งงวดใด อ.ส.ค. ยินยอมให้ธนาคารเปลี่ยนอัตรา ดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับหนี้เงินต้นที่ยังมิได้ชำระคืนเป็นอัตราดอกเบี้ยสูงสุดที่ธนาคารสามารถเรียกเก็บได้ตาม ประกาศกระทรวงการคลังที่มีผลใช้บังคับในวันที่ผิดนัดนับตั้งแต่วันที่ถึงกำหนดชำระในงวดนั้นจนถึงวัน ก่อนที่ธนาคารได้รับชำระหนี้ที่ผิดนัดจนครบถ้วน กรณีที่อ.ส.ค. ค้างชำระดอกเบี้ยเป็นเวลากว่าหนึ่งปีขึ้นไป ธนาคารมีสิทธินำดอกเบี้ยที่ค้างชำระรวมกับต้นเงินแล้วคิดดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่ทบเข้ากันนั้นในอัตรา

ดอกเบี้ยตามที่ผิคนัดชำระหนี้ด้วย เพื่อเป็นประกันตามสัญญานี้ กระทรวงการคลังโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันหนี้ใด ๆ อันเกิดขึ้นตามสัญญา

ในงวดปี 2553 และ 2552 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ดังกล่าวจำนวน 27.86 ล้านบาท และ 4.59 ล้านบาท ตามลำดับ และคงค้างชำระจำนวน 82.88 ล้านบาท

ค. เงินกู้ยืมจากกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร ตามนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร โครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมตามแผนปรับโครงสร้างและระบบการผลิตการเกษตรปี 2537 - 2539 จำนวน 50 ล้านบาท และโครงการจัดซื้อพันธุ์โคนมจากต่างประเทศเพิ่มเติม จำนวน 43.99 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 93.99 ล้านบาท มีระยะเวลา ส่งใช้เงินคืนภายในเดือนกันยายน 2539 และเดือนเมษายน 2540 ในปี 2547 อ.ส.ค. ได้ชำระคืนเงินกู้ฯ จำนวน 36.42 ล้านบาท ปัจจุบันคงค้างชำระจำนวน 57.57 ล้านบาท

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

กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินการจ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีรวม 385.89 ล้านบาท ดังนี้

- ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับที่ อ.ส.ค. ค้างชำระ จำนวน 338.61 ล้านบาท

- การรับซื้อน้ำมันดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม 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 ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับ จำนวน 59.84 ล้านบาท

ในปี 2553 และ 2552 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ดังกล่าวจำนวน 26.00 ล้านบาท และ 12.00 ล้านบาท ตามลำดับ และคงค้างชำระจำนวน 232.77 ล้านบาท

### 3.17.2 เงินกู้ยืมจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร (ส่วนที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี)

ตามบันทึกข้อตกลงการใช้เงินของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการแก้ปัญหานวมดิบสันตลาตระหว่าง กระทรวงการคลัง (กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร) กับ อ.ส.ค. ที่ 300 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2552 ทั้งสองฝ่ายตกลงกันทำบันทึกข้อตกลงการใช้เงินตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2552 และมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2552 อนุมัติจัดสรรเงินจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรให้ อ.ส.ค. เป็นเงินยืม 185 ล้านบาท โดยไม่เสียดอกเบี้ย กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี ไม่เกินวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2553 เพื่อแก้ปัญหานวมดิบสันตลาต ให้ อ.ส.ค. เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจชื่อบัญชี "เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการแก้ปัญหานวมดิบสันตลาต" สำหรับรับ-จ่ายเงินโครงการนี้ โดยเฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคาร (ถ้ามี) ส่งให้กองทุน ทุก 6 เดือน และเมื่อสิ้นสุดโครงการ

ในปี 2552 อ.ส.ค. ส่งคืนเงินยืมจำนวน 58.89 ล้านบาท คงเหลือจำนวนเงิน 126.11 ล้านบาท และในปี 2553 อ.ส.ค. ส่งคืนเงินยืมจำนวน 126.11 ล้านบาท ให้กับกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรแล้ว

### 3.17.3 ดอกเบี้ยผิคนัดชำระหนี้ค้างชำระ

เกิดจากเงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลัง สัญญากู้เงินที่ 191/2525 ลงวันที่ 8 มกราคม 2525 และบันทึกแก้ไขเพิ่มเติมสัญญากู้เงิน ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2527 หากผิคนัดชำระเมื่อกระทรวงการคลังเรียกร้อง อ.ส.ค. ยินยอมชำระดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่ผิคนัดค้างชำระในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี เริ่มชำระงวดแรกภายในวันที่ 1 เมษายน 2531 งวดต่อไปชำระภายในวันที่ 1 ตุลาคม และวันที่ 1 เมษายน ของทุกปี ต่อมาในการประชุมเรื่องการพิจารณาการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค. เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 ณ ห้องประชุมสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีมติให้กระทรวงการคลังไม่คิดเบี้ยปรับตามสัญญากู้เงิน เนื่องจาก อ.ส.ค. มีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสมมาตลอด และให้ อ.ส.ค. จ่ายชำระหนี้ส่วนของเงินต้นเดือนละ : ล้านบาท เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 2545 เป็นต้นไป และ อ.ส.ค. ได้จ่ายชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนแล้วในเดือนกันยายน 2552 ต่อมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้มีการทบทวนระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับมติที่ไม่คิดเบี้ยปรับกับ อ.ส.ค. ตามสัญญากู้เงินแล้วมีความเห็นว่า กระทรวงการคลังไม่มีอำนาจในการงดเว้นเบี้ยปรับให้ อ.ส.ค. จึงเสนอแนะให้ อ.ส.ค. นำเรื่องการงดเว้นเบี้ยปรับพร้อมแผนฟื้นฟูองค์กรเสนอต่อคณะรัฐมนตรี อย่างไรก็ตามตั้งแต่ปี 2550 เป็นต้นมา ผลการดำเนินงานของ อ.ส.ค. มีกำไร จึงไม่ต้องนำเสนอแผนฟื้นฟูองค์กรต่อคณะรัฐมนตรี ดังนั้นเมื่อสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีหนังสือที่ กค 0904/2200 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2553 แจ้งให้ อ.ส.ค. ชำระดอกเบี้ยผิคนัดชำระของสัญญากู้เงินเลขที่ 191/2525 จำนวนเงิน 54.12 ล้านบาท ซึ่งเป็นระยะเวลาที่คิดดอกเบี้ยฯ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2540 ถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2550 อ.ส.ค. จึงมีดอกเบี้ยผิคนัดชำระหนี้ค้างชำระตามจำนวนเงินดังกล่าว

### 3.18 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

2553

	หนี้ตามสัญญา	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี	สุทธิ
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	1.91	(0.15)	1.76
ส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	(1.31)	0.08	(1.23)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	0.60	(0.07)	0.53

หน่วย : ล้านบาท

2552

	หนี้ตามสัญญา	ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี	สุทธิ
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	3.31	(0.30)	3.01
ส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	(1.37)	0.13	(1.24)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	1.94	(0.17)	1.77

อ.ส.ค. ต้องจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นค่าเช่ารถยนต์บรรทุกจำนวน 5 คัน เป็นเงิน 2.52 ล้านบาท และรถโฟล์คลิฟท์ จำนวน 2 คัน เป็นเงิน 1.60 ล้านบาท โดยชำระภายในวันที่ 5 ของเดือน แบ่งชำระเป็นงวดรวม 36 งวด

3.19 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
2530	-	18.10
2531	-	19.72
2532	-	13.84
2533	-	3.41
2536	1.42	6.35
2537	25.21	25.21
2546	2.65	2.65
2547	12.70	12.70
2550	31.50	31.50
2551	97.30	97.28
2552	204.80	175.50
2553	<u>207.00</u>	-
รวม	<u>582.58</u>	<u>406.26</u>

อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้ผ่อนชำระและขยายเวลาการนำส่งรายได้แผ่นดินตามหนังสือ ค่วนที่สุด 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. นำส่งในเดือนธันวาคม 2552 และเดือนมกราคม 2553 เดือนละ 10 ล้านบาท และตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2553 เป็นต้นไปให้นำส่งเดือนละ 5 ล้านบาท จนครบ สำหรับรายได้แผ่นดินของงวดปี 2551 อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรให้ส่งตามหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ กค 0814/1284 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2554 ซึ่ง อ.ส.ค. นำส่งแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2554 และรายได้แผ่นดินของงวดปี 2552 อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจัดสรรให้ส่งตามหนังสือ ที่ กค 0811.1/4762 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2554 โดยให้ อ.ส.ค. ทขอยนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็น 3 งวด คือ งวดที่ 1 และ 2 นำส่งงวดละ 70 ล้านบาท ภายในเดือนมกราคม 2555 และกุมภาพันธ์ 2555 ตามลำดับ สำหรับงวดที่ 3 นำส่งส่วนที่เหลือจำนวน 64.80 ล้านบาท ภายในเดือนมีนาคม 2555

3.20 รายได้จากงบการบริจากรอการรับรู้

รายได้จากการบริจากรอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 28.10 ล้านบาท และ 30.47 ล้านบาท เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค.จำนวน 5.10 ล้านบาท และ 4.57 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 23.00 ล้านบาท และ 25.90 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุดุประกอบงบการเงินที่ 3.10

3.21 เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน

เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานสำหรับปี 2553 และ 2552 จำนวน 8.94 ล้านบาท และ 8.92 ล้านบาท ตามลำดับ

คณะกรรมการ อ.ส.ค. โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีจึงออกข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยว่าด้วย กองทุนของผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ. 2531 จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานขึ้น โดยแยกบัญชีต่างหากจากบัญชีการเงินของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย

- (1) เงินสมทบตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2517 พร้อมทั้งดอกผลที่มีอยู่แล้วก่อนการใช้ข้อบังคับฉบับนี้
- (2) เงินที่ อ.ส.ค.จ่ายสมทบเข้าบัญชีเงินกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนผู้ปฏิบัติงานทุกคนเป็นประจำทุก ๆ เดือน
- (3) เงินอื่น ๆ ที่กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานได้มา
- (4) ดอกผลอันเกิดจากกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานตาม (1) (2) และ (3)

3.22 เจ้าหนี้โครงการชดเชยราคาน้ำนมดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินรับตามโครงการฯ คงเหลือ	15.25	346.00
จ่ายเนื้อมวล	0.76	330.75
รวม	<u>14.49</u>	<u>15.25</u>

บันทึกข้อตกลงการใช้เงินของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการชดเชยราคาน้ำนมดิบต้นตลาดระหว่างสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กับ อ.ส.ค. ตามบันทึกข้อความของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ 0203/6098 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2552 ทั้งสองฝ่ายตกลงกันตามมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร ครั้งที่ 2/2552 เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2552 อนุมัติให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยืมเงินจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร จำนวน 346.00 ล้านบาท เพื่อให้ อ.ส.ค. นำเงินไปชดเชยราคาน้ำนมดิบต้นตลาดตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2552

อ.ส.ค. ได้รับเงินเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2552 จำนวน 346.00 ล้านบาท นำฝากธนาคารเพื่อการเกษตร และสหกรณ์การเกษตร สาขานางเลิ้ง ออมทรัพย์ เลขที่ 000-2-40371-5 โดยใช้คู่กับบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 000-5-01159-1 ในงวดปี 2553 คงเหลือจำนวน 14.49 ล้านบาท ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวน 0.15 ล้านบาท ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือจำนวน 14.64 ล้านบาท และในงวดปี 2552 คงเหลือจำนวน 15.25 ล้านบาท ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน 0.11 ล้านบาท ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน 15.36 ล้านบาท

### 3.23 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
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>

- ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์สำนักงาน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้
- ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

### 3.24 รายได้ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล

อ.ส.ค. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 1,174.54 ล้านบาท เบิกจ่ายในปี 2553 และ 2552 จำนวน 379.42 ล้านบาท และ 788.17 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการเบิกจ่ายสิ้นสุดในปี 2553 เบิกจ่ายทั้งหมดจำนวน 1,167.58 ล้านบาท คงเหลืองบประมาณที่ไม่เบิกจ่าย จำนวน 6.96 ล้านบาท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
1. ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ของเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม		
ได้รับจัดสรรงบประมาณ	-	60.00
ยอดยกมา	5.96	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>2.32</u>	<u>54.04</u>
คงเหลือ	<u>3.64</u>	<u>5.96</u>

2. ค่าใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อนม ยู. เอช. ที. สำหรับนักเรียนชั้น ป.5-ป.6

ได้รับจัดสรรงบประมาณ	-	510.54
ยอดยกมา	18.43	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>17.90</u>	<u>492.11</u>
คงเหลือ	<u>0.53</u>	<u>18.43</u>

3. ค่าใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อนม ยู. เอช. ที. ส่งมอบให้เด็กก่อนวัยเรียน-ชั้น ป.4

ได้รับจัดสรรงบประมาณ	-	604.00
ยอดยกมา	361.98	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>359.19</u>	<u>242.02</u>
คงเหลือ	<u>2.79</u>	<u>361.98</u>

1. คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2551 รับทราบแนวทางแก้ไขปัญหาน้ำนมดิบสันตลาด ตามมติคณะกรรมการ โคนมและผลิตภัณฑ์นม ครั้งที่ 7/2551 วันที่ 30 ธันวาคม 2551 และอนุมัติให้กระทรวง เกษตรและสหกรณ์ (อ.ส.ค. และชุมนุมสหกรณ์โคนมแห่งประเทศไทย จำกัด) จัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ ซึ่งเป็น น้ำนมดิบสันตลาดในช่วงปีใหม่ของเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม ในราคาถูกลง 6 บาท เพื่อแจกประชาชนในช่วง เทศกาลปีใหม่ โดยให้ อ.ส.ค. ร่วมกับชุมนุมสหกรณ์โคนมแห่งประเทศไทย จำกัด ประสานงานผู้ว่าราชการ จังหวัดเพื่อนำไปแจกจ่ายให้กับประชาชนโดยเฉพาะตามจุดตรวจบริการของจังหวัดทั่วประเทศในช่วงปีใหม่ที่ ซึ่งกระทรวงมหาดไทยร่วมดำเนินการกับกระทรวงสาธารณสุขและหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายในการ จัดซื้อนมให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่าย เพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ตามที่จ่ายจริงภายในวงเงิน 60 ล้านบาท

สำนักงานประมาณอนุมัติตามหนังสือที่ นร 0715/5993 ลงวันที่ 20 มกราคม 2552 ให้ อ.ส.ค. เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉิน หรือจำเป็น จำนวน 60 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ ของเกษตรกรผู้เลี้ยง โคนม จำนวน 10 ล้านคู่ ๆ ละ 6 บาท โดยเบิกจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เบิกจ่ายเงินในงวดปี 2553 และ 2552 จำนวน 2.32 ล้านบาท และ 54.04 ล้านบาท ตามลำดับ โครงการสิ้นสุดในปี 2553 อ.ส.ค. เบิก จ่ายเงินทั้งหมดจำนวน 56.36 ล้านบาท คงเหลือที่ไม่เบิกจ่ายจำนวน 3.64 ล้านบาท

2. คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2552 อนุมัติงบประมาณเพื่อการจัดซื้อนมโรงเรียนโดยได้ จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง ในวงเงิน 510.54 ล้านบาท ให้ อ.ส.ค. เพื่อ จัดซื้อนม ยู.เอช.ที.จำนวน 67.62 ล้านกล่อง สำหรับนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 5-6

สำนักงานประมาณอนุมัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นร 0715/14410 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 ให้ อ.ส.ค. เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อ กรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 510.54 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนม ยู. เอช. ที จำนวน 67.62 ล้านกล่อง สำหรับส่งมอบให้กับโรงเรียน ประถมศึกษาปีที่ 5 ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 6 เบิกจ่ายเงินในงวดปี 2553 และ 2552 จำนวน 17.90 ล้านบาท และ

492.11 ล้านบาท ตามลำดับ โครงการสิ้นสุดในปี 2553 อ.ส.ค. เบิกจ่ายเงินทั้งหมดจำนวน 510.01 ล้านบาท คงเหลือที่ไม่เบิกจ่ายจำนวน 0.53 ล้านบาท

3. คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2552 เห็นชอบแนวทางแก้ไขปัญหานามสินค้าผลิตเป็นนมโรงเรียน ( ยู.เอช.ที.) ตามที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์เสนอ เห็นชอบให้ทบทุนนมดี กรม. เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2552 (เรื่อง การแก้ไขปัญหานมทั้งระบบ) (ข้อ 3.2) ในประเด็นเกี่ยวกับวงเงิน โดยอนุมัติให้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 604.00 ล้านบาท ให้แก่ อ.ส.ค. เพื่อจัดซื้อนม ยู.เอช.ที. จำนวน 80 ล้านกล่อง ส่งมอบให้เด็กก่อนวัยเรียน ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 4 คัดเป็นเวลา 15 วัน สำหรับวันหยุดประจำสัปดาห์

สำนักงบประมาณอนุมัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร 0715/17910 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2552 ให้ อ.ส.ค. เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 604 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนม ยู.เอช.ที. จำนวน 80 ล้านกล่อง สำหรับส่งมอบให้เด็กก่อนวัยเรียนถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 4 คัดเป็นเวลา 15 วัน สำหรับวันหยุดประจำสัปดาห์ เบิกจ่ายเงินในงวดปี 2553 และ 2552 จำนวน 359.19 ล้านบาท และ 242.02 ล้านบาท ตามลำดับ โครงการสิ้นสุดในปี 2553 อ.ส.ค. เบิกจ่ายเงินทั้งหมดจำนวน 601.21 ล้านบาท คงเหลือที่ไม่เบิกจ่ายจำนวน 2.79 ล้านบาท

เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรส่วนที่เหลือทั้ง 3 โครงการ อ.ส.ค. ได้ขอกันเงินไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินกันฯ เนื่องจากต้องรวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และตรวจสอบความถูกต้องก่อนตั้งเบิก GFMIS กรมบัญชีกลางดำเนินการให้ตามหนังสือที่ กค 0420.3/25053 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2552 และ ที่ กค 0420.3/10894 ลงวันที่ 8 เมษายน 2553 สำหรับเงินงบประมาณที่ไม่เบิกจ่าย จำนวน 6.96 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้ส่งคืนกรมบัญชีกลางในงวดปี 2554

### 3.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ดอกเบี้ยรับ	1.31	2.87
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	7.30	5.45
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	1.83	1.87
รายได้เงินสนับสนุน	2.17	3.85
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.07	1.37
รายได้เบ็ดเตล็ด	17.84	12.91
รายได้จากการบริจาค	3.51	3.31
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2.30	2.40
รวม	<u>36.33</u>	<u>34.03</u>

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วันสิ้นงวด กับราคาตามบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 ในการตีราคาโคคงเหลือ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2553		2552	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	477	11.06	493	10.30
บวก เพิ่มระหว่างงวด	<u>233</u>	-	<u>156</u>	-
	710	11.06	649	10.30
หัก จำหน่ายระหว่างงวด	<u>174</u>	<u>1.29</u>	<u>172</u>	<u>1.64</u>
โคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	536	9.77	477	8.66
โคคงเหลือจากการตรวจนับ และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	<u>536</u>	<u>12.07</u>	<u>477</u>	<u>11.06</u>
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค		<u>2.30</u>		<u>2.40</u>

### 3.26 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	4,683.76	4,431.77
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>1.29</u>	<u>1.64</u>
รวม	<u>4,685.05</u>	<u>4,433.41</u>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 4,683.76 ล้านบาท และ 4,431.77 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย 

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
น้ำมันดิบ	2,740.94	2,698.67
วัสดุในการผลิต	1,224.33	1,263.36
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>497.03</u>	<u>475.56</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์ขั้นต้นที่ผลิต	4,462.30	4,437.59
บวก สินค้าคงเหลือต้นงวด	646.79	169.66
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	<u>149.58</u>	<u>543.99</u>
รวมสินค้าที่มีเพื่อจำหน่าย	5,258.67	5,151.24
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>463.84</u>	<u>646.79</u>
สินค้าที่จำหน่าย	4,794.83	4,504.45
หัก สินค้าส่งเสริมการขาย	60.88	90.67
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติค้ำบัญชีเป็นสูญ	<u>64.26</u>	-
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์ขั้นต้นที่ผลิต	4,669.69	4,413.78
บวก ต้นทุนน้ำมันดิบขายให้เอกชน	8.16	6.81
น้ำมันดิบเสื่อมสภาพ	0.15	-
น้ำมันดิบจ้างเอกชนผลิต	5.75	11.18
น้ำมันดิบที่ส่งไปทดลองผลิต	<u>0.01</u>	-
รวม	<u>4,683.76</u>	<u>4,431.77</u>

ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินเดือนและค่าจ้าง	76.66	71.19
ค่าตอบแทน	21.91	19.21
ค่าสาธารณูปโภค	53.76	47.28
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	6.29	6.74
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	83.43	82.08
ค่าจ้างเหมาบริการ	40.31	43.31
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	69.50	60.41
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	130.18	118.18
ค่าเสื่อมราคา	<u>15.19</u>	<u>27.16</u>
รวม	<u>497.03</u>	<u>475.56</u>

3.27 ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินเดือนและค่าจ้าง	69.99	63.57
ค่าตอบแทน	5.17	4.08
ค่าสาธารณูปโภค	1.07	0.79
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	5.30	5.63
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	3.54	3.22
ค่าจ้างเหมาบริการ	3.07	2.31
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	117.41	113.04
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>8.70</u>	<u>4.09</u>
รวม	<u>214.25</u>	<u>196.73</u>

3.28 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินเดือนและค่าจ้าง	127.66	121.43
ค่าตอบแทน	12.44	11.15
ค่าสาธารณูปโภค	6.51	6.02
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	9.14	10.06
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	31.53	13.38
ค่าจ้างเหมาบริการ	229.49	168.68
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	16.88	16.89
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	99.09	76.70
โบนัสพนักงานและคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.	52.64	52.44
ส่วนลดในการขาย	60.88	90.67
สินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ	64.26	-
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.47</u>	<u>0.10</u>
รวม	<u>710.99</u>	<u>567.52</u>

3.29 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมการค้าประกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 2.93 ล้านบาท และ 6.87 ล้านบาท ตามลำดับ

### 3.30 ผลการดำเนินงาน

อ.ส.ถ. กำหนดให้ผลการดำเนินงานแยกบัญชีเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม โดยคณะกรรมการ อ.ส.ถ. ได้อนุมัติหลักเกณฑ์การจำแนกผลการดำเนินงานเป็นเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมโดยจัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนอำนาจการในอัตราส่วน 95:5 แบ่งเป็นค่าใช้จ่ายเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามลำดับ

การจำแนกผลการดำเนินงานเป็นเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553			
	เชิงพาณิชย์	เชิงสังคม	กองทุนบำเหน็จ ของผู้ปฏิบัติงาน	รวม
รายได้				
รายได้จากการขาย	6,069.02	60.52	-	6,129.54
รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	379.42	-	379.42
รายได้อื่น	19.09	11.98	0.01	31.08
รวมรายได้	6,088.11	451.92	0.01	6,540.04
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,684.10	0.95	-	4,685.05
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการ โคนม	92.72	121.54	-	214.26
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	556.91	-	0.56	557.47
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	379.42	-	379.42
ค่าเสื่อมราคา	7.57	5.03	-	12.60
รวมค่าใช้จ่าย	5,341.30	506.94	0.56	5,848.80
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	746.81	(55.02)	(0.55)	691.24
ต้นทุนทางการเงิน	0.14	-	-	0.14
ค่าใช้จ่ายอำนาจการ	144.85	7.62	-	152.47
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	601.82	(62.64)	(0.55)	538.63