

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑

-สำเนา-



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) สุกดา เลื่องลือปัญญา
(นางสาวสุกดา เลื่องลือปัญญา)
ผู้อำนวยการสำนัก

(ลงชื่อ) พรทิพย์ ชุมวรฐายี
(นางพรทิพย์ ชุมวรฐายี)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General
วันที่ 5 กันยายน 2554



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2552	2551
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	221,492,984.27	154,835,108.60
เงินลงทุนชั่วคราว	3.2	2,010,384.63	2,600,000.00
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.3	645,775,811.92	269,310,557.00
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	3.4	15,771,652.13	830,669.89
สินค้าคงเหลือ	3.5	771,762,757.65	242,352,279.49
ปศุสัตว์คงเหลือ	3.6	11,059,460.00	10,302,520.00
วัสดุคงเหลือ	3.7	53,042,543.31	45,599,917.49
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.8	40,890,014.60	2,578,857.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,761,805,608.51	728,409,910.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	3.9	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.10	229,504,274.90	240,169,120.39
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.11	907,915.86	1,224,080.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.12	12,434,409.63	19,427,117.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		242,846,600.39	260,820,318.83
รวมสินทรัพย์		2,004,652,208.90	989,230,228.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



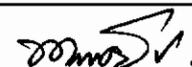
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2552	2551
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี	3.13	1,031,687.50	134,155,209.44
เจ้าหนี้การค้า	3.14	839,668,690.10	507,735,945.60
เจ้าหนี้อื่น		24,840,272.40	32,000,985.89
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.15	3,736,382.99	8,793,613.66
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	3.17	182,984,553.80	17,852,232.34
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	3.18	1,242,946.68	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.16	160,623,126.89	89,160,203.30
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,214,127,660.36	789,698,190.23
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.17	370,715,490.81	328,855,110.68
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ	3.18	1,771,263.61	-
เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	3.21	8,918,010.00	8,774,076.00
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.19	406,259,000.00	230,759,000.00
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	3.20	30,466,214.58	31,123,307.93
ดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้ค้างชำระ	3.17	54,122,588.17	-
เจ้าหนี้โครงการชดเชยราคานมดิบ	3.22	15,249,030.35	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		887,501,597.52	599,511,494.61
รวมหนี้สิน		2,101,629,257.88	1,389,209,684.84



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

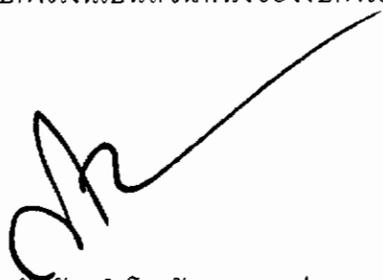
งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2552	2551
ส่วนของทุน			
ทุน	3.23	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(748,343,836.66)	(1,051,346,243.55)
รวมส่วนของทุน		(96,977,048.98)	(399,979,455.87)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		2,004,652,208.90	989,230,228.97



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิชชัย สำโรงวัฒนา) ประธานกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

			หน่วย : บาท
หมายเหตุ		2552	2551
รายได้			
รายได้จากการขาย		5,716,158,231.10	3,993,216,264.16
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.24	788,164,528.35	-
รายได้อื่น	3.25	34,034,265.85	130,916,471.98
รวมรายได้		6,538,357,025.30	4,124,132,736.14
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	3.26	4,433,419,791.21	3,303,961,770.06
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริมกิจการโคนม	3.27	196,725,835.55	159,585,184.47
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3.28	567,527,001.73	342,613,019.19
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.24	788,164,528.35	-
ค่าเสื่อมราคา	3.10	13,195,851.69	13,246,054.34
รวมค่าใช้จ่าย		5,999,033,008.53	3,819,406,028.06
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		539,324,016.77	304,726,708.08
ต้นทุนทางการเงิน	3.29	6,874,021.71	9,872,274.15
ภาษีเงินได้		-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		532,449,995.06	294,854,433.93

Signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 ปรับปรุงใหม่	651,366,787.68	(1,237,697,927.48)	(586,331,139.80)
กำไรสุทธิประจำปี 2551	-	294,854,433.93	294,854,433.93
รายได้จากการบริจากรถการรับรู้	-	(288,750.00)	(288,750.00)
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ปี 2547	-	(10,934,000.00)	(10,934,000.00)
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(97,280,000.00)	(97,280,000.00)
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
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(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)



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	532,449,995.06	294,854,433.93
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	40,040,006.87	45,018,698.17
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	316,164.84	357,832.80
หนี้สงสัยจะสูญ	78,677.03	337,790.04
หนี้สูญ	15,620.50	5,635.22
หนี้สูญรับคืน	(94,969.51)	(464,037.99)
ผล (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(943,687.26)	(853,167.24)
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(2,099.41)
ดอกเบี้ยจ่าย	6,874,021.71	9,872,274.15
ค่าใช้จ่ายขออนุมัติตัดบัญชีทรัพย์สิน	2,123,060.65	-
ปรับปรุงรายการรายได้เบ็ดเตล็ด	175,000.00	-
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,310,448.86)	(3,297,059.79)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	577,723,441.03	345,830,299.88
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(376,481,636.89)	(51,637,442.44)
ลูกหนี้อื่น	(14,923,928.29)	(154,866.34)
สินค้าคงเหลือ	(529,410,478.16)	(96,773,564.34)
ปศุสัตว์คงเหลือ	(756,940.00)	(1,224,850.00)
วัสดุคงเหลือ	(7,442,625.82)	(1,305,907.78)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(38,311,156.93)	(1,407,247.40)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,992,708.11	213,112.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	331,932,744.50	9,430,892.71
เจ้าหนี้อื่น	(7,160,713.49)	6,029,764.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(5,181,013.98)	2,264,893.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	71,462,923.59	16,406,134.74
เจ้าหนี้กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน	143,934.00	201,768.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,587,257.67	227,872,986.32
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	589,615.37	(2,600,000.00)
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(28,945,566.08)	(23,769,834.92)
ลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพิ่มขึ้น	-	(311,413.50)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,044,386.82	976,593.53
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(27,311,563.89)	(25,704,654.89)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(133,123,521.94)	(12,369,297.46)
เงินกู้ยืมระยะยาว เพิ่มขึ้น (ลดลง)	206,992,701.59	(138,708,431.69)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาวเพิ่มขึ้น	3,014,210.29	-
จ่ายดอกเบี้ย	(6,750,238.40)	(13,199,535.91)
รับเงินกู้ยืมจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการชดเชย		
ราคามคิบ	346,000,000.00	-
จ่ายเงินกู้ยืมกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการชดเชยราคามคิบ	(330,750,969.65)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	85,382,181.89	(164,277,265.06)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	66,657,875.67	37,891,066.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	154,835,108.60	116,944,042.23
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	221,492,984.27	154,835,108.60



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

1. วัตถุประสงค์

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

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ความชำนาญในการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกร ตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค การเลี้ยงคู่สัตว์ 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) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ และการผลิตผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้

รายได้จากการขายสินทรัพย์ที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า



2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

งวดปี 2551 การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 และตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 โดยคำนวณการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไปตามอัตรา

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี - 2 ปี	75
เกินกว่า 2 ปี	100

งวดปี 2552 มีการปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์ในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ใช้ปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 2 ตุลาคม 2551 ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 โดยถือปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2551 หมวดที่ 5 การบัญชีและการรายงาน ข้อ 42 ลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้ได้หรือค้างชำระหนี้เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึง กำหนดชำระให้ อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญเท่ากับจำนวนลูกหนี้นั้น แต่ถ้าไม่เกิน 1 ปี ให้ อ.ส.ค. ตั้งสำรองหนี้สูญ เท่ากับจำนวนลูกหนี้/การตั้งสำรองหนี้สูญให้ปฏิบัติตาม 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 โคที่เกิดจากการเลี้ยงดู เมื่อเกิดจะไม่รับรู้มูลค่าแต่จะตีราคา ณ วันสิ้นงวด



อ.ส.ค. ตีราคาโคคองเหลือ 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. รับรู้มูลค่าโคคองเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณราคาที่เหมาะสม การขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคใน งวดบัญชีที่ประเมิน

2.5 วัสดุคองเหลือ

วัสดุคองเหลือ ยกเว้นประเภทน้ำเชื้อ แสดงด้วยราคาทุน คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย

วัสดุคองเหลือประเภทน้ำเชื้อที่ อ.ส.ค. ผลิต แสดงด้วยราคาทุน คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นโปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5 บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อ หรือได้มา วิธีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายใช้วิธีเส้นตรง อัตราร้อยละ 20 ต่อปี



2.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มารวมกับค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือติดตั้งหรือก่อสร้าง
วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 ใช้วิธีเส้นตรงตาม
อัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

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

2.8 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้

อ.ส.ค. รับรู้สินทรัพย์ที่บริจาคมเป็นสินทรัพย์ตามประเภทที่ได้รับคู่กับบัญชีหนี้สินประเภทรายได้
จากการบริจากรอการรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ที่บริจาคม ซึ่งมีอายุการใช้ประโยชน์นานเกิน 1 ปี หรือมีเงื่อนไข
ในการใช้สินทรัพย์นั้น และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคมตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล
ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการบริจาคมกับค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่บริจาคมหรือ
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

2.9 หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันที่เกิดรายการ
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของแต่ละปี จะปรับค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคาร
แห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันเดียวกัน ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนใน
งวดบัญชีนั้น

2.10 การปรับปรุงและจัดประเภทรายการใหม่

อ.ส.ค. ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีใหม่ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551
เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เคย
รายงานไว้



3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินสด	4.18	0.34
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	(7.53)	(2.41)
- ออมทรัพย์	<u>224.84</u>	<u>156.91</u>
รวม	<u>221.49</u>	<u>154.84</u>

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวทั้งจำนวนเป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินฝากธนาคารประจำเกิน 3 เดือน	<u>2.01</u>	<u>2.60</u>
รวม	<u>2.01</u>	<u>2.60</u>

3.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	843.61	482.31
ลูกหนี้สมาชิก	5.82	5.97
ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	90.43	75.10
ลูกหนี้เช็คคืน	<u>1.01</u>	<u>1.01</u>
	940.87	564.39
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>295.10</u>	<u>295.08</u>
รวม	<u>645.77</u>	<u>269.31</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ได้รวมลูกหนี้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทฯ ล้มละลาย (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.9) ซึ่งลูกหนี้ฯ จำนวนดังกล่าว อ.ส.ค. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน



ลูกหนี้สมาชิกเป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำมันดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

ลูกหนี้เข้าคลังวันที่ล่วงหน้าเป็นลูกหนี้ที่จ่ายชำระหนี้ค่าผลิตภัณฑ์นมโดย อ.ส.ค. เรียกเก็บเงินได้ตาม กำหนดเวลาในเช็ค

3.4 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ลูกหนี้อื่น	23.38	8.45
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	<u>7.61</u>	<u>7.62</u>
รวม	<u>15.77</u>	<u>0.83</u>

3.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	631.34	166.60
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	15.45	3.07
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	117.92	69.39
วัสดุการปรุงรสและสี	<u>7.05</u>	<u>3.29</u>
รวม	<u>771.76</u>	<u>242.35</u>

3.6 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือเป็นโคของสำนักผลิตปัจจัยการเลี้ยงโคนมที่ อ.ส.ค. ซื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับ เกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 มีจำนวน 477 ตัว และ 493 ตัว มูลค่า 11.06 ล้านบาท และ 10.30 ล้านบาท ตามลำดับ



3.7 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	0.28	0.04
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.43	2.48
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	4.84	3.04
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.26	0.33
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	25.32	21.19
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	17.91	16.50
วัสดุอื่น	<u>2.00</u>	<u>2.02</u>
รวม	<u>53.04</u>	<u>45.60</u>

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ซื้อผลิตภัณฑ์นมมาเพื่อจำหน่ายจ่ายล่วงหน้า	33.49	-
ลูกหนี้เงินยืมทตรง	2.51	0.71
รายได้ค้างรับ	4.88	1.81
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	<u>0.01</u>	<u>0.06</u>
รวม	<u>40.89</u>	<u>2.58</u>

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

3.9 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	<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”



สัญญาซื้อขายตราว้าวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกลงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ 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 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 โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อขัดข้องกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ต่อมาบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทฯ มีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย ต่อมาได้มีประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 เรื่อง คำพิพากษาให้ล้มละลายและกำหนดการไต่สวนลูกหนี้โดยเปิดเผย ตามคดีหมายเลขแดงที่ ล 16031/2550 ล้มละลายกลาง กองบังคับคดีล้มละลาย 1 กรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรมโดยประกาศในพระราชกิจจานุเบกษา 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. ได้มีการตั้งด้อยค่าเต็มจำนวนแล้ว

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท						
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ชลประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน							
ณ 30 กันยายน 2551	4.03	332.54	64.97	11.62	713.09	72.32	1,198.57
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2.10	4.31	4.56	0.59	16.21	3.91	31.68
ลดระหว่างงวด	-	(10.41)	(2.90)	(0.70)	(60.26)	(1.34)	(75.61)
ณ 30 กันยายน 2552	6.13	326.44	66.63	11.51	669.04	74.89	1,154.64
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ 30 กันยายน 2551	-	212.25	40.33	10.04	624.55	71.24	958.41
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.68	2.52	0.30	23.65	0.89	40.04
ลดระหว่างงวด	-	(9.14)	(2.12)	(0.70)	(60.00)	(1.35)	(73.31)
ณ 30 กันยายน 2552	-	215.79	40.73	9.64	588.20	70.78	925.14
ราคาตามบัญชีสุทธิ							
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>229.50</u>
ณ 30 กันยายน 2551	<u>4.03</u>	<u>120.29</u>	<u>24.64</u>	<u>1.58</u>	<u>88.54</u>	<u>1.08</u>	<u>240.16</u>

Signature

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค.ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหาร โคนมครบวงจรที่ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้าง ที่ปรึกษาควบคุมงาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาท โดยใช้เงินงบประมาณ 34.33 ล้านบาท และ อ.ส.ค.ได้จ่ายเพิ่มเติมอีก 0.05 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินงานโดยให้ ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เข้าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

อ.ส.ค.ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียน จำนอง เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีวงเงินกู้ 100 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.13

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2552 และ 2551 จำนวน 40.04 ล้านบาท และ 45.02 ล้านบาท ตามลำดับ แยก เป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ต้นทุนขาย	27.16	32.13
ค่าเสื่อมราคา	9.57	9.59
ค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินรับบริจาค	<u>3.31</u>	<u>3.30</u>
รวม	<u>40.04</u>	<u>45.02</u>

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ราคาทุน	1.58	1.58
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>0.67</u>	<u>0.36</u>
โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป – สุทธิ	<u>0.91</u>	<u>1.22</u>



● 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. ภาคใต้ได้มีหนังสือถึงบริษัทผู้ให้เช่าและซ่อมบำรุงเครื่องจักรดังกล่าวเพื่อขอชดเชยความเสียหายของผลิตภัณฑ์นม และในปี 2551 บริษัทฯ ได้ชดเชยความเสียหายให้กับ อ.ส.ค. จำนวน 0.75 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 1.45 ล้านบาท อยู่ระหว่างการติดตามขอชดเชยจากบริษัทในส่วนที่เหลือ

3.13 เงินเบิกเกินบัญชี

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์ที่เป็นรัฐวิสาหกิจ 2 แห่ง วงเงิน 300 ล้านบาท ประกอบด้วย

ผู้ให้กู้	หลักประกัน	วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
				คงเหลือ 2552	2551
ธนาคารพาณิชย์	กระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน	200	MOR - 0.5	-	133.54
ธนาคารพาณิชย์	จดทะเบียนจำนองสิ่งก่อสร้าง และเครื่องจักรอุปกรณ์เป็นหลักประกัน	100	MOR + 0.5	<u>1.03</u>	<u>0.61</u>
	รวม			<u>1.03</u>	<u>134.15</u>

เงินกู้เบิกเกินบัญชีวงเงิน 200 ล้านบาท ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0904/19420 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2551 เรื่อง การต่ออายุสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีของ อ.ส.ค. วงเงิน 200 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเสนอความเห็นต่อคณะรัฐมนตรีเห็นควรให้ อ.ส.ค. ต่ออายุสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีออกไปอีกตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2546 จนถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2552 และปรับเปลี่ยนการกู้เงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าวเป็นเงินกู้ Term loan ตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2552 จนถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2556 ในอัตราดอกเบี้ยสูงสุดไม่เกินอัตราดอกเบี้ยเดิม คือ อัตราดอกเบี้ย MOR ของธนาคารร้อยละ 0.5 ต่อปี โดยกระทรวงการคลังค้ำประกันเงินกู้ ต่อมาตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0506/17894 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2551 ได้แจ้งว่าคณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2551 มีมติอนุมัติตามความเห็นของกระทรวงการคลังดังกล่าว



3.14 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	192.39	171.44
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	151.63	265.20
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	6.80	4.87
เจ้าหนี้ค่าขนส่ง	4.90	-
จ้างผลิตนม (ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย)	301.53	-
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>182.42</u>	<u>66.23</u>
รวม	<u>839.67</u>	<u>507.74</u>

3.15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินเดือนค้างจ่าย	0.02	0.02
เงินชดเชยค้างจ่าย	0.46	-
กองทุนบำเหน็จค้างจ่าย	0.67	0.45
ค่าปรับและค่าธรรมเนียมค้างจ่าย	0.08	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	0.12	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2.38</u>	<u>8.32</u>
รวม	<u>3.73</u>	<u>8.79</u>

3.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	25.72	14.22
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน	8.25	13.07
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	86.65	34.84
โบนัสคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.ค้างจ่าย	4.22	3.58
อื่น ๆ	<u>35.78</u>	<u>23.45</u>
รวม	<u>160.62</u>	<u>89.16</u>

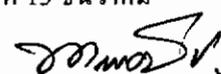


3.17 เงินกู้ยืม

3.17.1 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
- เงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลัง		
• สัญญาเลขที่ 224/2528	0.51	6.74
(ปี 2551 ใช้สัญญาเลขที่ 1/2551 แทน)		
• สัญญาเลขที่ 191/2525	-	11.63
- เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	110.74	-
- เงินกู้ยืมจากกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร	57.57	57.57
- เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์		
• คำนำนมดิบและเบียร์ปรับ		
ที่กรมส่งเสริมสหกรณ์จ่ายแทน อ.ส.ค.	258.77	270.77
รวม	427.59	346.71
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	56.88	17.85
เงินกู้ยืมระยะยาว	<u>370.71</u>	<u>328.86</u>

ก. เงินกู้ยืมจากกระทรวงการคลังทั้งสองสัญญาเป็นเงินที่กระทรวงการคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์กและนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่คิดดอกเบี้ย สัญญากู้เงินที่ 224/2528 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2528 และบันทึกแก้ไขเพิ่มเติมสัญญากู้เงิน ลงวันที่ 3 มีนาคม 2532 ยกเลิกโดยให้ใช้สัญญากู้เงินเลขที่ 1/2551 ลงวันที่ 30 มกราคม 2551 แทนและให้ถือว่า อ.ส.ค.เป็นหนี้เงินกู้ตามสัญญากู้ต่อจากกระทรวงการคลัง จำนวน 12,965,942.36 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ย กำหนดชำระคืนเงินกู้ปีละ 12 งวด คือ งวดวันที่ 1 ของทุกเดือน ๆ ละ 518,700.00 บาท งวดแรกชำระในวันที่ 1 ตุลาคม 2550 และงวดสุดท้ายชำระในวันที่ 1 ตุลาคม 2552 จำนวน 517,142.36 บาท หากผิดนัดชำระจะเสียเบียร์ปรับในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ให้แก่กระทรวงการคลัง สำหรับสัญญากู้เงินที่ 191/2525 ลงวันที่ 8 มกราคม 2525 และบันทึกแก้ไขเพิ่มเติมสัญญากู้เงิน ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2527 หากผิดนัดชำระเมื่อกระทรวงการคลังเรียกร้อง อ.ส.ค. ยินยอมชำระดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่ผิดนัดค้างชำระในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี เริ่มชำระงวดแรกภายในวันที่ 1 เมษายน 2531 งวดต่อไปชำระภายในวันที่ 1 ตุลาคม และวันที่ 1 เมษายน ของทุกปี ต่อมาในการประชุมเรื่องพิจารณาการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค. เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม



2544 ณ ห้องประชุมสำนักบริหารหนี้สาธารณะ มีมติให้กระทรวงการคลังไม่คิดเบี้ยปรับตามสัญญากู้เงิน และให้ อ.ส.ค. จ่ายชำระหนี้เดือนละ 1 ล้านบาท ตั้งแต่เดือนเมษายน 2545 เป็นต้นไป

ต่อมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีหนังสือที่ กค 0904/220 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2553 แจ้งให้ อ.ส.ค. ชำระดอกเบี้ยผิคนัดชำระของสัญญากู้เงินเลขที่ 191/2525 จำนวนเงิน 54,122,588.17 บาท ซึ่งเป็นระยะเวลาที่คิดดอกเบี้ยฯ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2540 ถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2550

ข. เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์

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

กรณีผิคนัดชำระหนี้เงินต้นและหรือดอกเบี้ยงวดหนึ่งงวดใด อ.ส.ค. ยินยอมให้ธนาคารเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับหนี้เงินต้นที่ยังมิได้ชำระคืนเป็นอัตราดอกเบี้ยสูงสุดที่ธนาคารสามารถเรียกเก็บได้ตามประกาศกระทรวงการคลังที่มีผลใช้บังคับในวันที่ผิคนัดนับตั้งแต่วันที่ถึงกำหนดชำระในงวดนั้นจนถึงวันก่อนที่ธนาคารได้รับชำระหนี้ที่ผิคนัดจนครบถ้วน กรณีที่ อ.ส.ค. ค้างชำระดอกเบี้ยเป็นเวลากว่าหนึ่งปีขึ้นไป ธนาคารมีสิทธินำดอกเบี้ยที่ค้างชำระรวมกับต้นเงินแล้วคิดดอกเบี้ยในจำนวนเงินที่ทบเข้ากันนั้นในอัตราดอกเบี้ยตามที่ผิคนัดชำระหนี้ด้วย เพื่อเป็นประกันตามสัญญานี้ กระทรวงการคลังโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันหนี้ใด ๆ อันเกิดขึ้นตามสัญญานี้

ในงวดปี 2552 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ดังกล่าวจำนวนเงิน 4.59 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 110.74 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 ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ไปจ่ายหนี้ค่าน้ำนมดิบและเบี้ยปรับ ที่ อ.ส.ค. ค้างชำระสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม (วันที่ 10 มกราคม 2542-28 กุมภาพันธ์ 2542) และเป็นค่าน้ำนมดิบที่รวบรวมโดยสหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม มีระยะเวลาชำระคืนเงินยืมภายใน 1 ปี โดย อ.ส.ค. เป็นผู้ชำระคืนเงินให้กรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรต่อไป และให้มีมติเมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2542 เห็นชอบให้ขยายเวลาการชำระคืนเงินยืมให้แก่กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรเป็นสิ้นสุดวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2544



กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ดำเนินการจ่ายเงินตามมติคณะรัฐมนตรีรวม 385.89 ล้านบาท ดังนี้

- คำนำนมดิบและเบียร์ปรับที่ 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 คำนำนมดิบและเบียร์ปรับ จำนวน 59.84 ล้านบาท

ในปี 2552 และ 2551 อ.ส.ค. ได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ดังกล่าวจำนวน 12 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ และคงค้างชำระจำนวน 258.77 ล้านบาท

3.17.2 เงินกู้ยืมจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร (ส่วนที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี)

ตามบันทึกข้อตกลงการใช้เงินของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการแก้ปัญหาหนี้ล้มตลาด ระหว่าง 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 เพื่อแก้ปัญหาหนี้ล้มตลาด ให้ อ.ส.ค. เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ชื่อบัญชี "เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการแก้ปัญหาหนี้ล้มตลาด" สำหรับรับ-จ่ายเงินโครงการนี้ โดยเฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคาร (ถ้ามี) ส่งให้กองทุน ทุก 6 เดือน และเมื่อสิ้นสุดโครงการ ใน ปี 2552 อ.ส.ค. ส่งคืนเงินยืมจำนวน 58.89 ล้านบาท คงเหลือจำนวนเงิน 126.11 ล้านบาท

3.18 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว-สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2552		
	หนี้ตามสัญญา	ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชี	สุทธิ
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	3.31	(0.30)	3.01
ส่วนที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	(1.37)	0.13	(1.24)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	<u>1.94</u>	<u>(0.17)</u>	<u>1.77</u>

หน่วย : ล้านบาท

	2551		
	หนี้ตามสัญญา	ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชี	สุทธิ
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-
ส่วนที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	(-)	-	(-)
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.19 รายได้แผ่นดินก้างนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
2530	18.10	18.10
2531	19.72	19.72
2532	13.84	13.84
2533	3.41	3.41
2536	6.35	6.35
2537	25.21	25.21
2546	2.65	2.65
2547	12.70	12.70
2550	31.50	31.50
2551	97.28	97.28
2552	175.50	-
รวม	<u>406.26</u>	<u>230.76</u>

อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้ผ่อนชำระและขยายเวลาการนำส่งรายได้แผ่นดินตามหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ กค 0807.1/5893 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2552 ให้ อ.ส.ค. นำส่งรายได้แผ่นดินจำนวนทั้งสิ้น 133,479,000.00 บาท แบ่งเป็นรายได้แผ่นดินประจำปี 2546 2547 และ 2550 จำนวน 46,852,000.00 บาท และประจำปี 2530-2533 และ 2536-2537 จำนวน 86,627,000.00 บาท 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 กค0814/1284 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2554

3.20 รายได้จากการบริจากรถรับผู้

รายได้จากการบริจากรถรับผู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 30.47 ล้านบาท และ 31.12 ล้านบาท เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค. จำนวน 4.57 ล้านบาท และ 2.33 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 25.90 ล้านบาท และ 28.79 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 3.10 

3.21 เจ้าหน้าที่กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงาน

เจ้าหน้าที่กองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานสำหรับปี 2552 และ 2551 จำนวน 8.92 ล้านบาท และ 8.77 ล้านบาท ตามลำดับ

คณะกรรมการอ.ส.ค. โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีจึงออกข้อบังคับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยว่าด้วย กองทุนของผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ. 2531 จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานขึ้นโดยแยกบัญชีต่างหากจากบัญชีการเงินของ อ.ส.ค. ประกอบด้วย

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

3.22 เจ้าหน้าที่โครงการชดเชยราคาน้ำนมดิบ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินรับตามโครงการฯ	346.00	-
จ่ายในงวด	<u>330.75</u>	<u>-</u>
รวม	<u>15.25</u>	<u>-</u>

บันทึกข้อตกลงการใช้เงินของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โครงการชดเชยราคาน้ำนมดิบสิ้นตลาดระหว่างสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กับอ.ส.ค. ตามบันทึกข้อความของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ 0203/6098 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2552 ทั้งสองฝ่ายตกลงกันตามมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร ครั้งที่ 2/2552 เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2552 อนุมัติให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยืมเงินจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร จำนวน 346 ล้านบาท เพื่อให้ อ.ส.ค. นำเงินไปชดเชยราคาน้ำนมดิบสิ้นตลาดตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2552

อ.ส.ค. ได้รับเงินเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2552 จำนวน 346 ล้านบาท นำฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาบางลำภู ออมทรัพย์ เลขที่ 000-2-40371-5 โดยใช้คู่กับบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 000-5-01159-1 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 เบิกจ่ายเงินแล้วจำนวน 330,750,969.65 บาท คงเหลือ 15,249,030.35 บาท และได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 108,729.07 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ 15,357,759.42 บาท

อ.สมอ.วิ.

3.23 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
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>

- ทุนรับจากงบประมาณเป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้

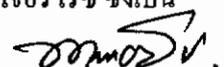
- ทุนรับจากเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่งรัดเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

3.24 รายได้ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล

อ.ส.ค. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 1,174.54 ล้านบาท เบิกจ่ายในงวดนี้ จำนวน 788.17 ล้านบาท คงเหลือ ยังไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน 386.37 ล้านบาท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
1. ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ของเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม		
ได้รับจัดสรรงบประมาณ	60.00	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>54.04</u>	<u>-</u>
คงเหลือ	<u>5.96</u>	<u>-</u>
2. ค่าใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อนม ยู. เอช. ที. สำหรับนักเรียนชั้น ป.5-ป.6		
ได้รับจัดสรรงบประมาณ	510.54	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>492.11</u>	<u>-</u>
คงเหลือ	<u>18.43</u>	<u>-</u>
3. ค่าใช้จ่ายเพื่อจัดซื้อนม ยู. เอช. ที. ส่งมอบให้เด็กก่อนวัยเรียน-ชั้น ป.4		
ได้รับจัดสรรงบประมาณ	604.00	-
เบิกจ่ายในงวด	<u>242.02</u>	<u>-</u>
คงเหลือ	<u>361.98</u>	<u>-</u>

1. คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2551 รับทราบแนวทางแก้ไขปัญหาน้ำนมดิบล้นตลาด ตามมติคณะกรรมการ โคนมและผลิตภัณฑ์นม ครั้งที่ 7/2551 วันที่ 30 ธันวาคม 2551 และอนุมัติให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (อ.ส.ค. และชุมนุมสหกรณ์โคนมแห่งประเทศไทย จำกัด) จัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ ซึ่งเป็น



นำนมดิบคืนตลาดในช่วงปีใหม่ของเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม ในราคาถูกลง 6 บาท เพื่อแจกประชาชนในช่วงเทศกาลปีใหม่ โดยให้ อ.ส.ค. ร่วมกับชุมนุมสหกรณ์โคนมแห่งประเทศไทย จำกัด ประสานงานผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อนำไปแจกจ่ายให้กับประชาชนโดยเฉพาะตามจุดตรวจบริการของจังหวัดทั่วประเทศในช่วงปีใหม่ที่กระทรวงมหาดไทยร่วมดำเนินการกับกระทรวงสาธารณสุขและหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนมให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ตามที่จ่ายจริงภายในวงเงิน 60 ล้านบาท

สำนักงานประมาณอนุมัติตามหนังสือที่ นร 0715/5993 ลงวันที่ 20 มกราคม 2552 ให้ อ.ส.ค. เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 60 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ ของเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมจำนวน 10 ล้านดู ๆ ละ 6 บาท โดยเบิกจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 อ.ส.ค. เบิกจ่ายเงินแล้วจำนวน 54.04 ล้านบาท คงเหลือ 5.96 ล้านบาท

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

สำนักงานประมาณอนุมัติตามหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ นร 0715/14410 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 ให้ อ.ส.ค. เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 510.54 ล้านบาท โดยเบิกจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อนม ยู.เอช.ที.จำนวน 67.62 ล้านกล่อง สำหรับส่งมอบให้กับโรงเรียนประถมศึกษาปีที่ 5 ถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 6 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 อ.ส.ค. เบิกจ่ายเงินแล้วจำนวน 492.11 ล้านบาท คงเหลือ 18.43 ล้านบาท

3. คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2552 เห็นชอบแนวทางแก้ไขปัญหานมล้นที่ผลิตเป็นนมโรงเรียน (ยู.เอช.ที.) ตามที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์เสนอ เห็นชอบให้ทบทุนนมดีกรม. เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2552 (เรื่อง การแก้ไขปัญหานมทั้งระบบ) (ข้อ 3.2) ในประเด็นเกี่ยวกับวงเงินโดยอนุมัติให้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นจำนวน 604 ล้านบาท ให้แก่ อ.ส.ค. เพื่อจัดซื้อนม ยู.เอช.ที. จำนวน 80 ล้านกล่อง ส่งมอบให้เด็กก่อนวัยเรียนถึงชั้นประถมศึกษาปีที่ 4 ดั้มเป็นเวลา 15 วัน สำหรับวันหยุดประจำสัปดาห์

สำนักงานประมาณอนุมัติตามหนังสือ ค่วนที่สุด 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 ดั้มเป็นเวลา 15 วัน สำหรับวันหยุดประจำสัปดาห์ เพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 อ.ส.ค. เบิกจ่ายเงินแล้วจำนวน 242.11 ล้านบาท คงเหลือ 361.98 ล้านบาท



เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรส่วนที่เหลือทั้ง 3 โครงการ อ.ส.ค. ได้ขอเบิกเงินไว้เบิกเหลือม
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินกันๆ เนื่องจากต้องรวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
และตรวจสอบความถูกต้องก่อนตั้งเบิก GFMISกรมบัญชีกลางดำเนินการให้ตามหนังสือที่ กค 0420.3/25053
ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2552 และ ที่ กค 0420.3/10894 ลงวันที่ 8 เมษายน 2553

3.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ดอกเบี้ยรับ	2.87	1.40
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	5.45	5.98
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	1.87	2.10
รายได้เงินสนับสนุน	3.85	0.84
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1.37	0.97
รายได้เบ็ดเตล็ด	12.91	6.58
รายได้จากการบริจาค	3.31	3.30
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2.40	2.63
เงินชดเชยจากรัฐบาล	-	107.12
รวม	34.03	130.92

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วัน
สิ้นงวดกับราคาตามบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 ในการตีราคาโคคงเหลือ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2552		2551	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	493	10.30	433	9.08
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	156	-	171	-
	649	10.30	604	9.08
หัก จำหน่ายระหว่างงวด	172	1.64	111	1.41
โคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	477	8.66	493	7.67
โคคงเหลือจากการตรวจนับ และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	477	11.06	493	10.30
กำไรจากการประมาณการค่าฝูงโค		2.40		2.63



3.26 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	4,431.77	3,302.55
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>1.64</u>	<u>1.41</u>
รวม	<u>4,433.41</u>	<u>3,303.96</u>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 4,431.77 ล้านบาท และ 3,302.55 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
น้ำนมดิบ	2,698.67	1,942.92
วัสดุในการผลิต	1,263.36	1,071.88
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>475.56</u>	<u>375.79</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	4,437.59	3,390.59
<u>บวก</u> สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด	169.66	86.29
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	<u>543.99</u>	-
รวมสินค้าที่มีเพื่อจำหน่าย	5,151.24	3,476.88
<u>หัก</u> สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด	<u>646.79</u>	<u>169.66</u>
สินค้าที่จำหน่าย	4,504.45	3,307.22
<u>หัก</u> สินค้าส่งเสริมการขาย	<u>90.67</u>	<u>32.67</u>
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	4,413.78	3,274.55
<u>บวก</u> ต้นทุนน้ำนมดิบขายให้เอกชน	6.81	15.97
น้ำนมดิบจ้างเอกชนผลิต	<u>11.18</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>4,431.77</u>	<u>3,302.55</u>



ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินเดือนและค่าจ้าง	71.19	64.40
ค่าตอบแทน	19.21	12.68
ค่าสาธารณูปโภค	47.28	37.01
เงินกองทุนบำเหน็จและบำนาญเลี้ยงชีพ	6.74	6.90
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	82.08	72.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	43.31	30.25
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	60.41	61.66
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	118.18	57.99
ค่าเสื่อมราคา	<u>27.16</u>	<u>32.13</u>
รวม	<u>475.56</u>	<u>375.79</u>

3.27 ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินเดือนและค่าจ้าง	63.57	65.72
ค่าตอบแทน	4.08	4.14
ค่าสาธารณูปโภค	0.79	0.72
เงินกองทุนบำเหน็จและบำนาญเลี้ยงชีพ	5.63	6.11
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	3.22	2.06
ค่าจ้างเหมาบริการ	2.31	2.62
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	113.04	74.72
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	4.09	1.73
ส่วนลดในการขาย	-	1.75
หนี้สูญ	-	<u>0.01</u>
รวม	<u>196.73</u>	<u>159.58</u>



3.28 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินเดือนและค่าจ้าง	121.43	116.89
ค่าตอบแทน	11.15	9.18
ค่าสาธารณูปโภค	6.02	5.18
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	10.06	10.06
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	13.38	6.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	168.68	79.36
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	16.89	19.39
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	76.70	33.87
โบนัสพนักงานและคณะกรรมการบริหาร อ.ส.ค.	52.44	29.19
ส่วนลดในการขาย	90.67	32.67
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.10</u>	<u>0.34</u>
รวม	<u>567.52</u>	<u>342.61</u>

3.29 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นดอกเบี้ยจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 มีจำนวนเงิน 6.87 ล้านบาท และ 9.87 ล้านบาท ตามลำดับ

3.30 ผลการดำเนินงาน

อ.ส.ค. กำหนดให้ผลการดำเนินงานแยกบัญชีเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม โดยคณะกรรมการ อ.ส.ค. ได้อนุมัติหลักการการจำแนกผลการดำเนินงานเป็นเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมโดยจัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนอำนาจการ ในอัตราส่วน 95:5 แบ่งเป็นค่าใช้จ่ายเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามลำดับ

การจำแนกผลการดำเนินงานเป็นเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม มีรายละเอียดดังนี้ 

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552			
	เชิงพาณิชย์	เชิงสังคม	กองทุนบำเหน็จ พนักงาน	รวม
รายได้				
รายได้จากการขาย	5,653.31	62.85	-	5,716.16
รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	788.17	-	788.17
รายได้อื่น	16.24	11.90	0.19	28.33
รวมรายได้	5,669.55	862.92	0.19	6,532.66
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,428.27	5.15	-	4,433.42
ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการ โคนม	88.17	108.56	-	196.73
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	419.90	-	0.35	420.25
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	788.17	-	788.17
ค่าเสื่อมราคา	6.73	5.17	-	11.90
รวมค่าใช้จ่าย	4,943.07	907.05	0.35	5,850.47
กำไร(ขาดทุน)ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	726.48	(44.13)	(0.16)	682.19
ต้นทุนทางการเงิน	0.09	-	-	0.09
ค่าใช้จ่ายอำนาจการ	142.17	7.48	-	149.65
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	584.22	(51.61)	(0.16)	532.45



	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551			
	เชิงพาณิชย์	เชิงสังคม	กองทุนบำเหน็จ พนักงาน	รวม
รายได้				
รายได้จากการขาย	3,942.88	50.34	-	3,993.22
รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	-	-	-
รายได้อื่น	8.13	12.39	0.23	20.75
รวมรายได้	3,951.01	62.73	0.23	4,013.97
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	3,301.16	2.80	-	3,303.96
ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม	75.74	83.85	-	159.59
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	227.30	-	0.44	227.74
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	6.80	5.30	-	12.10
รวมค่าใช้จ่าย	3,611.00	91.95	0.44	3,703.39
กำไร(ขาดทุน)ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	340.01	(29.22)	(0.21)	310.58
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอำนาจการ	14.94	0.79	-	15.73
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	325.07	(30.01)	(0.21)	294.85

