

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2551 (บาท)	2550 (บาท)
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3.1	154,835,108.60	116,944,042.23
เงินลงทุนชั่วคราว		11,491,748.38	8,891,748.38
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	2.2 , 3.2	194,131,273.36	168,050,001.83
ลูกหนี้อื่น	3.3	83,388,359.32	57,165,995.15
สินค้าคงเหลือ	2.3 , 3.4	169,664,255.83	86,285,338.32
วัสดุคงเหลือ	2.4 , 3.5	10,302,520.00	9,077,670.00
วัสดุคงเหลือ	2.5 , 3.6	118,287,941.15	103,587,396.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2.6 3.7	2,600,931.39	1,111,871.99
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>744,712,138.03</u>	<u>551,114,054.44</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุน	3.8	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.7 , 3.9	239,959,250.94	281,199,779.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.10	1,985,585.95	2,270,384.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>241,944,836.89</u>	<u>263,470,164.04</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>986,656,974.92</u></u>	<u><u>814,584,218.48</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2551 (บาท)	2550 (บาท)
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชี	3.11	134,155,209.44	146,524,506.90
เจ้าหนี้การค้า	3.12	507,735,945.60	498,305,052.89
เจ้าหนี้อื่น		50,370,360.59	62,564,996.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.13	8,342,473.66	8,675,430.74
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	3.14	-	5,365,276.76
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.15	44,816,510.04	57,809,236.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>745,420,499.33</u>	<u>779,244,500.17</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.16	328,337,968.32	443,458,822.66
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	3.17	174,705,000.00	109,345,000.00
รายได้จากกการบริจาคจากรัฐ	2.8	31,123,300.93	33,789,987.72
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>534,166,269.25</u>	<u>586,593,810.38</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,279,586,768.58</u>	<u>1,365,838,310.55</u>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	3.18	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(944,296,581.34)	(1,202,620,879.75)
รวมส่วนของทุน		<u>(292,929,793.66)</u>	<u>(551,254,092.07)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>986,656,974.92</u>	<u>814,584,218.48</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



.....  
(นางรัตนา อังศุภากร)

รองผู้อำนวยการ

ทำการแทนผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หมายเหตุ	2551 (บาท)	2550 (บาท)
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย		3,993,216,284.16	3,378,333,995.67
รายได้อื่น	3.19	23,562,868.58	34,688,349.85
<b>รวมรายได้</b>		<b>4,016,779,132.74</b>	<b>3,413,022,345.52</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย	3.20	3,304,024,584.91	2,808,567,648.72
ค่าใช้จ่ายส่วนส่งเสริม	รายละเอียดแนบ 1 3.21	158,709,661.84	117,087,433.09
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	รายละเอียดแนบ 2 3.22	313,946,671.30	302,045,831.81
ค่าเสื่อมราคา	รายละเอียดแนบ 3	13,373,716.47	10,997,828.40
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>3,790,054,864.52</b>	<b>3,338,698,742.02</b>
กำไร(ขาดทุน)จากกิจการตามปกติก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		226,724,468.22	74,323,603.50
หัก ดอกเบี้ยจ่าย		9,872,274.15	13,325,352.56
<b>กำไร(ขาดทุน)จากกิจการตามปกติ</b>		<b>216,852,194.07</b>	<b>60,998,250.94</b>
บวก รายได้เงินรูดจากรัฐบาล		107,120,854.34	43,907,788.43
<b>กำไร(ขาดทุน)สุทธิ</b>		<b>323,973,048.41</b>	<b>104,906,039.37</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Revenue 3,413,022,345.52

Revenue 4,016,779,132.74

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
 ด้้นทุนขาย  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550

	หมายเหตุ	2551 (บาท)	2550 (บาท)
<b>ด้้นทุนขายผลิตภัณ์นม</b>			
สำน้านมดิบ	รายละเอียดแนบ 5	1,942,925,657.17	1,556,247,871.46
ค่าวัสดุในการผลิต		1,071,878,780.14	1,008,658,811.19
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	รายละเอียดแนบ 4	375,852,706.78	333,306,095.88
รวมด้้นทุนผลิตภัณ์นมที่ผลิต		3,390,657,144.09	2,898,212,778.53
บวก สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด		86,285,338.32	76,799,449.01
ซื้อสินค้าผลิตภัณ์นมสำเร็จรูป		-	28,496,809.62
		3,476,942,482.41	3,003,509,037.16
หัก สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด		169,664,255.83	86,285,338.32
		3,307,278,226.58	2,917,223,698.84
หัก สิ้นค้าส่งเสริมการขาย		32,667,206.69	28,531,376.94
สินค้าโอนไปส่วนงานของ อ.ส.ค.		-	76,047.17
สินค้าเสื่อมคุณภาพหรืออนุมัติตัดบัญชีเป็นสูญ		-	2,202,816.10
		3,274,611,019.89	2,886,413,458.63
บวก ด้้นทุนนมดิบขายให้เอกชน		15,970,539.16	18,948,055.09
น้านมดิบจ้างผลิต		12,033,635.86	-
รวมด้้นทุนขายผลิตภัณ์นม		3,302,615,194.91	2,905,359,513.72
ด้้นทุนโคที่จำหน่าย		1,409,400.00	3,208,135.00
รวมด้้นทุนขาย		3,304,024,594.91	2,908,567,648.72

**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550**

	2551	2550
	(บาท)	(บาท)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	323,973,048.41	104,906,039.37
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	45,504,193.10	53,438,878.63
หนี้สงสัยจะสูญ	343,425.26	97,544.42
ผล(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(853,167.24)	27,159.33
ผล(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,099.41)	(84,389.35)
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,297,059.79)	(3,081,231.93)
ค่าใช้จ่ายจากการขออนุมัติตัดบัญชีทรัพย์สิน	209,862.45	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	366,876,202.78	155,303,990.47
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(26,424,696.79)	94,946,908.65
ลูกหนี้อื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(26,232,364.17)	5,297,735.82
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(83,378,917.51)	(9,485,889.31)
ปศุสัตว์คงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,224,850.00)	1,508,500.00
วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(14,700,554.61)	3,452,307.12
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	(1,489,059.40)	2,348,622.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	-	(1,355,800.00)
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)	8,823,182.30	(45,729,471.17)
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(12,343,669.22)	(25,236,697.24)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)	423,786.55	(12,946,032.57)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)	(12,992,726.25)	(2,553,101.70)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>196,338,333.68</u>	<u>165,551,072.52</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550**

	2551 (บาท)	2550 (บาท)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน	(2,600,000.00)	-
ลงทุนในระบบไฟฟ้าและซื้ออุปกรณ์(เพิ่มขึ้น)	(23,970,531.69)	(38,988,834.85)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	976,593.53	12,368.55
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(25,593,938.16)</u>	<u>(38,976,466.30)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(12,369,297.46)	(49,533,321.61)
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว	(120,484,031.69)	(53,905,131.74)
รับเงินจากรัฐบาล	-	11,990,000.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(132,853,329.15)</u>	<u>(91,448,453.35)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	37,891,066.37	35,126,152.87
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	116,944,042.23	81,817,889.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>154,835,108.60</u>	<u>116,944,042.23</u>
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเบ็ดเตล็ดเพิ่มเติม</b>		
เงินสดจ่ายระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	9,872,274.15	9,998,090.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550**

.....

**1. วัตถุประสงค์**

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

**1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม**

- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ ความชำนาญในการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์น้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกรตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการกำจัดโรค การเลี้ยงสัตว์ การผสมเทียม อาหาร และอื่น ๆ สำหรับโคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์โคและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการ โคนม

**1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม**

- (ก) ผลิต ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ และการผลิต ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

**2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ**

**2.1 รายได้**

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ทันทีที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า

**2.2 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ข้อ 7 ลูกหนี้ที่มีไร่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจรายใด ถ้าไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระหนี้ได้หรือค้างชำระเกินกว่าหนึ่งปีขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ให้รัฐวิสาหกิจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนลูกหนี้นั้น แต่ถ้าไม่เกินหนึ่งปีให้รัฐวิสาหกิจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจกำหนด

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่เป็นส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ลูกหนี้รายโคที่รัฐวิสาหกิจไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้ทั้งหมดหรือบางส่วนให้ตัดออกเป็นหนี้สงสัยจะสูญเฉพาะส่วนที่ไม่อาจเรียกร้องให้ชำระหนี้ได้เท่านั้น

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

การตั้งหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ และการลดหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ลดหนี้สงสัยจะสูญ

### 2.3 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาโคจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้ำคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

### 2.4 ปศุสัตว์คงเหลือ

โคที่จัดซื้อ บันทึกในราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อ และตีราคา ณ วันสิ้นงวด โคที่เกิดจากการเลี้ยงดูเมื่อเกิดจะไม่รับรู้มูลค่า แต่จะตีราคา ณ วันสิ้นงวด

อ.ส.ค. ตีราคาโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินราคาโค 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
(ตัวละไม่เกิน 25,000 บาท)	
โคสาวท้องน้อยกว่า 5 เดือน	30,000 บาท/ตัว
โคสาวท้องมากกว่า 5 เดือน	32,000 บาท/ตัว
แม่โครีคนม Lactation 5 - 1	15,000 - 35,000 บาท/ตัว
โคหุครีคนมท้อง 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. รับรู้มูลค่าโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณภาพราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน



### 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินสด	0.33	0.52
เงินฝากกระแสรายวัน	(2.41)	(4.22)
เงินฝากออมทรัพย์	<u>156.91</u>	<u>120.64</u>
รวม	<u>154.83</u>	<u>116.94</u>
เงินลงทุนชั่วคราว	<u>11.49</u>	<u>8.89</u>

#### 3.2 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	483.74	456.19
ลูกหนี้สมาชิก	<u>5.88</u>	<u>6.05</u>
	489.62	462.24
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>295.49</u>	<u>294.19</u>
รวม	<u>194.13</u>	<u>168.05</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 ได้รวมลูกหนี้บริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งทางผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทล้มละลายตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 3.8 ซึ่ง อ.ส.ค. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน

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

#### 3.3 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ลูกหนี้เช็คคืน	1.01	1.01
ลูกหนี้อื่น	15.92	15.29
ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>75.10</u>	<u>49.50</u>
รวม	<u>92.03</u>	<u>65.80</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>8.64</u>	<u>8.64</u>
รวม	<u>83.39</u>	<u>57.16</u>

### 3.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	166.60	82.75
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชี	65.13	65.13
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	3.06	3.54
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชี	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
	235.57	152.20
<b>หัก</b> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชี	65.13	65.13
สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือสอบสวน	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
<b>รวม</b>	<b><u>169.66</u></b>	<b><u>86.29</u></b>

#### • ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
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>2.20</u>	<u>2.20</u>
<b>รวม</b>	<b><u>65.13</u></b>	<b><u>65.13</u></b>

#### มีรายละเอียดดังนี้

ในปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ของโรงงาน โดยบริษัทเอ.พี.วี (ประเทศไทย) จำกัด ไม่เหมาะสม ทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบ อ.ส.ค.ได้ ดำเนินคดีแพ่งกับบริษัท เอ.พี.วี.(ประเทศไทย) จำกัด ตามคดีหมายเลขคำที่ 8980/2543 เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้พิพากษาคดีดังกล่าว เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 ตามคดีหมายเลขแดงที่ 213/2548 ให้บริษัทเอ.พี.วี. (ประเทศไทย) จำกัด ไม่ต้องชดใช้ค่าเสียหายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นต่อ อ.ส.ค.แต่อย่างใด แต่ให้อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทเอ.พี.วี. (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกราคม 2544 (วันที่ยื่นคำให้การและฟ้องแย้ง) เป็นต้นไป และ อ.ส.ค.ได้อุทธรณ์คดีเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2548 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการของศาลอุทธรณ์ อ.ส.ค. ได้ตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชีทั้งจำนวนแล้ว

- ในปี 2546 ของสำนักงานภาคใต้ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 และได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบและพิจารณา กระทรวงการคลังให้ผู้รับผิดชอบชดเชยความเสียหายดังกล่าว

- สำนักงานภาคใต้ได้ผลิตผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ระหว่างเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม 2548 ไม่ได้มาตรฐาน จำนวน 211.45 คัน ๆ ละ 25,640.76 บาท เป็นมูลค่า 5.42 ล้านบาท อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 037/2549 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2548 จากผลการสอบสวนของคณะกรรมการเกิดจากความบกพร่องของระบบการผลิต ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบแล้ว ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์ที่กล่าวข้างต้นได้ตั้งสำรองไว้แล้วเต็มจำนวน

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.ที่สำนักงานภาคใต้ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของบริษัท จำนวน 87,057 คัน คิดเป็นมูลค่า 2.20 ล้านบาท บริษัทได้ชดเชยค่าเสียหายให้กับ อ.ส.ค.เป็นจำนวน 0.75 ล้านบาท แล้วในปี 2551 สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 1.45 ล้านบาท อยู่ระหว่างการขอชดเชยจากบริษัท

- ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีจำนวน 0.78 ล้านบาท เป็นสินค้าขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบชดเชยเงินจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบชดเชยค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. แต่เนื่องจากเรื่องนี้ได้หมดอายุความแล้ว อ.ส.ค. จึงได้มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังอีกครั้งหนึ่งเพื่อพิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ ทางกระทรวงการคลังแจ้งว่าเป็นหน้าที่ของ อ.ส.ค. ที่จะต้องพิจารณาและวินิจฉัยสั่งการตามที่เห็นว่าถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 18 อ.ส.ค. จึงฟ้องคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงต่อศาลแรงงานกลาง (ลพบุรี) ตามคดีหมายเลขคำที่ 928/2549 และคดีหมายเลขแดงที่ 5682/2549 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2550 ให้ชดเชยค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของคณะกรรมการฯ

### 3.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 จำนวน 493 ตัว มูลค่า 10.30 ล้านบาท และจำนวน 433 ตัว มูลค่า 9.08 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นโคของสำนักผลิตปัจจัยการเลี้ยงโคนมที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร

### 3.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	69.44	55.80
วัสดุปรุงรสและสี	3.29	3.54
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.48	2.05
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	3.04	4.40
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.33	0.33
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	21.19	21.28
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	16.50	14.56
อาหารสัตว์	2.02	1.63
รวม	<u>118.29</u>	<u>103.59</u>

### 3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ลูกหนี้เงินยืมทตรง	0.71	0.33
รายได้ค้างรับ	<u>1.89</u>	<u>0.78</u>
รวม	<u>2.60</u>	<u>1.11</u>

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมและดอกเบี๋ยค้างรับค่าโค 36 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ศ.ค. ได้รับชำระในปีถัดมา

โปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.6

### 3.8 เงินลงทุนระยะยาว

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>

เป็นเงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน ซึ่งลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาด ในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย -เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดง อันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ศ.ค. โดย อ.ศ.ค. ตกลงจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทมีกำไรและคาดว่า อ.ศ.ค. จะได้รับเงินปันผล

จากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้รับ เนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมา ได้มีมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ขณะนี้ยังไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขดำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อขัดต่อกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ปัจจุบันบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทมีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท ไทย - เคนมาร์ค จำกัด ล้มละลาย เงินลงทุนดังกล่าวคาดว่าจะไม่ได้รับคืนจึงตั้งด้อยค่าเต็มจำนวน

### 3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ขอประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยาน- พาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ณ 30 กันยายน 2550	4.03	272.31	57.24	9.03	733.15	55.97	-	1,131.73
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	60.23	7.73	2.59	69.56	21.33	-	161.44
ลดระหว่างงวด	-	(34.48)	(4.42)	(4.44)	(209.99)	(33.12)	-	(286.45)
ณ 30 กันยายน 2551	4.03	298.06	60.55	7.18	592.72	44.18	-	1,006.72
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2550	-	166.75	32.89	8.23	630.75	55.08	-	893.70
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.39	2.50	0.30	29.33	0.49	-	45.01
เพิ่ม(ลด)ระหว่างงวด	-	(1.37)	0.52	(2.93)	(155.70)	(12.47)	-	(171.95)
ณ 30 กันยายน 2551	-	177.77	35.91	5.60	504.38	43.10	-	766.76
ราคาตามบัญชีสุทธิ								
ณ 30 กันยายน 2551	<u>4.03</u>	<u>120.29</u>	<u>24.64</u>	<u>1.58</u>	<u>88.34</u>	<u>1.08</u>	<u>-</u>	<u>239.96</u>
ณ 30 กันยายน 2550	<u>4.03</u>	<u>123.19</u>	<u>26.71</u>	<u>0.79</u>	<u>105.13</u>	<u>1.35</u>	<u>-</u>	<u>261.20</u>

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมครบวงจร ที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินงาน โดยให้ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เช่าตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ระยะเวลา 10 ปี ปีละ 12,000.00 บาท

อ.ส.ค. ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนเป็นของตนเอง เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารวงเงินกู้ 100 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2551 และ 2550 จำนวน 45.01 ล้านบาท และ 53.44 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ต้นทุนขาย	32.13	42.44
ค่าเสื่อมราคา	9.58	7.92
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินรับบริจาค	<u>3.30</u>	<u>3.08</u>
รวม	<u>45.01</u>	<u>53.44</u>

### 3.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
โปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5	1.47	1.27
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.78	0.78
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.04	0.04
เงินมัดจำค่าประกัน	<u>0.18</u>	<u>0.18</u>
รวม	<u>2.47</u>	<u>2.27</u>
หัก ค่าเสื่อมราคา(โปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5)	0.48	0.00
รวม	<u>1.99</u>	<u>2.27</u>

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน อ.ส.ค. ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.4 และรายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน อยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ

โปรแกรมสำเร็จรูประบบบัญชี MAC-5 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.6

### 3.11 เงินเบิกเกินบัญชี

อ.ส.ค. ได้ทำสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีกับสถาบันการเงินที่เป็นรัฐวิสาหกิจ 2 แห่ง ในหนึ่งแห่ง ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์เป็นหลักประกันวงเงิน 100 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.9 มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย	คงเหลือ	
			2551	2550
ธนาคารออมสิน	200	MOR - 0.5	133.54	146.84
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	100	MOR + 0.5	<u>0.61</u>	<u>(0.32)</u>
รวม			<u>134.15</u>	<u>146.52</u>

3.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	171.44	118.00
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	265.20	320.16
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	4.87	4.57
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น (วัสดุอื่น ๆ CC. จมดอ เชื้อเห็ด/ชาล่ออื่น)	<u>66.23</u>	<u>55.57</u>
รวม	<u>507.74</u>	<u>498.30</u>

3.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินเดือนค้างจ่าย	0.02	0.05
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ [ ค่าใช้จ่าย เงินชดเชย / ค่าอสังหาริมทรัพย์ / ค่าเช่า ใช้สิทธิงาน NO. พ.ร.บ. (ตากเงิน ก. → งบ กลั่นแกล้งไป ) ]	<u>8.32</u>	<u>8.55</u>
	<u>8.34</u>	<u>8.68</u>

3.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา (จัดซื้อ / จัดซื้อ )	14.22	17.76
รายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมรอการรับรู้ ( ซอ อินทิก กิ่ง )	5.02	6.93
อื่น ๆ ( ไร่และไร่ กก. พงด๒๒ , ร่อนเงินผู้ค้า )	<u>25.58</u>	<u>33.12</u>
รวม	<u>44.82</u>	<u>57.81</u>

3.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	ตามสกุลเงินกู้ (ล้าน DKr)		หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550	2551	2550
จากต่างประเทศ				
- สัญญาที่ 224/2528	0.00	0.04	0.00	0.27
จากภายในประเทศ				
- กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร สัญญาที่ 103/2524			0.00	5.09
- คณะกรรมการนโยบายและมาตรการ ช่วยเหลือเกษตรกร (คชก.)			<u>57.57</u>	<u>57.57</u>
			<u>57.57</u>	<u>62.93</u>

- กรมส่งเสริมสหกรณ์

• ขาดทุนจากการจำหน่ายน้ำมันดิบ	0.00	47.28
• ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับที่กรม	<u>270.77</u>	<u>338.61</u>
ส่งเสริมสหกรณ์จ่ายแทน อ.ส.ค.		
รวมหนี้สินระยะยาว	328.34	448.82
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>0.00</u>	<u>5.36</u>
คงเหลือส่วนที่เป็นหนี้สินระยะยาว	<u>328.34</u>	<u>443.46</u>

ก. เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ เป็นเงินที่กระทรวงการคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก แล้วนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่เสียดอกเบี้ยตามสัญญาเลขที่ 224/2528 หากผิดนัดชำระจะเสียเบียร์ปรับในอัตราร้อยละ 15 ให้แก่กระทรวงการคลัง โดยผ่อนชำระปีละ 2 งวด ภายในวันที่ 1 ตุลาคม และ 1 เมษายน ของทุกปี และจากการประชุม เรื่องการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค.เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 และสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ มีมติให้กระทรวงการคลังคว้นเบียร์ปรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 อ.ส.ค.ชำระเงินกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก ครบถ้วนแล้ว

ข. เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร กู้มาเพื่อดำเนินงานของโครงการขยายพันธุ์โคนม ปี 2525 - 2529 ตามสัญญาเลขที่ 103/2524 จำนวน 80 ล้านบาท โดยไม่มีดอกเบี้ย สัญญาเงินกู้ดังกล่าวได้ครบกำหนดชำระแล้ว และโครงการได้สิ้นสุดลงเช่นกัน อ.ส.ค.ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/4560 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2538 ให้ อ.ส.ค. ผ่อนชำระหนี้ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ปี 2538 - 2542 โดยใน ปี 2538 ผ่อนชำระ 8 ล้านบาท และปีต่อไปปีละ 18 ล้านบาท โดยไม่เสียค่าปรับ ซึ่งตั้งแต่ปี 2538 ถึงปัจจุบัน อ.ส.ค. ได้ผ่อนชำระไปเพียง 2 งวด จำนวน 26 ล้านบาท และยังคงค้างชำระอีกจำนวน 54 ล้านบาท

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 แจ้งตามหนังสือที่ นร 0506/871 ลงวันที่ 18 มกราคม 2550 ให้ชดเชยผลขาดทุนจำนวน 43.91 ล้านบาท ซึ่ง อ.ส.ค.ได้รับเงินรายได้อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.20 คงเหลือ 10.09 ล้านบาท ให้ขยายการชำระหนี้ให้ อ.ส.ค. ก็นปี 2550 จำนวน 5.00 ล้านบาท และปี 2551 อ.ส.ค.ชำระคืนเงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรจำนวน 5.09 ล้านบาท ครบถ้วนแล้ว

ค. เงินกู้ยืม เป็นเงินกู้ยืมตามนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกรในโครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมตามแผนปรับโครงสร้างและระบบการผลิตการเกษตรปี 2537 - 2539 จำนวน 50 ล้านบาท และโครงการจัดซื้อพันธุ์โคนมจากต่างประเทศ จำนวน 43.99 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 93.99 ล้านบาท มีระยะเวลาส่งใช้เงินคืนภายในเดือนกันยายน 2539 และเดือนเมษายน 2540 แต่ อ.ส.ค.ได้ชำระคืนเงินกู้ฯ จำนวน 36.42 ล้านบาท ในปี 2547 ยังค้างชำระอีกจำนวน 57.57 ล้านบาท

ง. เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์

• เป็นเงินกู้โดยไม่เสียดอกเบี้ย กรมส่งเสริมสหกรณ์กู้มาจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรให้ อ.ส.ค. ใช้ในการดำเนินการ โครงการพยุภราค่าน้ำมันดิบ โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำมันดิบให้สหกรณ์ และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมมูลค่า 181.04 ล้านบาท แต่ได้รับชำระหนี้จากบริษัทที่รับซื้อน้ำมันดิบจำนวน 133.76 ล้านบาท ผลแตกต่างจำนวน 47.28 ล้านบาท ในปี 2551 อ.ส.ค.ได้ปรับโครงสร้างหนี้กับกองทุน

สงเคราะห์เกษตรกร จำนวน 47.28 ล้านบาท ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติตามมติ คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร ครั้งที่ 8/2550 วันที่ 13 ธันวาคม 2550

- ● หนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน เพื่อจ่ายค่าน้ำนมดิบ และเบี้ยปรับให้แก่สหกรณ์และเกษตรกร ผู้เลี้ยงโคนม แทน อ.ส.ค. จำนวน 338.61 ล้านบาท โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบแทน อ.ส.ค. รวมเป็นเงิน 385.89 ล้านบาท ในปี 2551 อ.ส.ค. ได้ปรับโครงสร้างหนี้กับกองทุนสงเคราะห์ เกษตรกร จำนวน 59.84 ล้านบาท ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติตามมติคณะกรรมการ สงเคราะห์เกษตรกร ครั้งที่ 8/2550 วันที่ 13 ธันวาคม 2550

- 3.16 รายได้แผ่นดินกึ่งนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
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	1.77	1.77
2550	18.30	18.30
2551	<u>65.36</u>	<u>0.00</u>
รวม	<u>174.71</u>	<u>109.35</u>

- 3.17 รายได้จากกรบบริการการรับรู้

รายได้จากการบริการการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 จำนวน 31.12 ล้านบาท และ 33.79 ล้านบาท ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค.จำนวน 2.33 ล้านบาท และ 1.90 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคารโรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 28.79 ล้านบาท ซึ่งชุมนุมสหกรณ์ โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 3.9

- 3.18 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
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>

- ทุนรับจากงบประมาณ เป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์สำนักงาน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้
- ทุนรับจากเงินทุนเร่ร่อนเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่ร่อนเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

3.19 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ดอกเบี้ยรับ	1.16	0.80
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	5.98	5.54
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	2.10	6.93
รายได้เงินสนับสนุน	0.84	3.50
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.97	0.01
รายได้เบ็ดเตล็ด	6.58	13.04
รายได้จากการบริจาค	3.30	3.08
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	2.63	1.70
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.00	0.09
เงินชดเชยจากรัฐบาล	107.12	43.91
ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.15		
<b>รวม</b>	<b><u>130.68</u></b>	<b><u>78.60</u></b>

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วันสิ้นงวดกับราคาตามบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 ในการตีราคาโคคงเหลือ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2551		2550	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	433	9.08	596	10.59
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>171</u>	<u>0.03</u>	<u>270</u>	<u>-</u>
	604	9.11	866	10.59
<u>หัก</u> จำหน่ายระหว่างงวด	<u>111</u>	<u>1.44</u>	<u>433</u>	<u>3.21</u>
มูลค่าโคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	493	7.67	433	7.38
มูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับ				
และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	<u>493</u>	<u>10.30</u>	<u>433</u>	<u>9.08</u>
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค		<u>2.63</u>		<u>1.70</u>

### 3.20 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	3,302.61	2,905.36
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>1.41</u>	<u>3.21</u>
รวม	<b><u>3,304.02</u></b>	<b><u>2,908.57</u></b>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 และ 2550 จำนวน 3,302.61 ล้านบาท และ 2,905.36 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
น้ำมันดิบ	1,942.93	1,556.25
วัสดุในการผลิต	1,071.88	1,008.66
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>375.85</u>	<u>333.30</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	3,390.66	2,898.21
<u>บวก</u> สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด	86.29	76.80
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	<u>0.00</u>	<u>28.50</u>
รวมสินค้าที่มีเพื่อจำหน่าย	3,476.95	3,003.51
<u>หัก</u> สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด	<u>169.66</u>	<u>86.29</u>
สินค้าที่จำหน่าย	3,307.29	2,917.22
<u>หัก</u> สินค้าส่งเสริมการขาย	32.67	28.53
สินค้าโอนไปส่วนงานของ อ.ส.ค.	0.00	0.08
สินค้าเสื่อมสภาพ	<u>0.00</u>	<u>2.20</u>
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	3,274.62	2,886.41
<u>บวก</u> ต้นทุนน้ำมันดิบขายให้เอกชน	15.97	18.95
น้ำมันดิบข้างเอกชนผลิต	<u>12.03</u>	<u>0.00</u>
รวม	<b><u>3,302.62</u></b>	<b><u>2,905.36</u></b>
ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประกอบด้วย		

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินเดือนและค่าจ้าง	64.40	58.39
ค่าตอบแทน	12.68	13.51
ค่าสาธารณูปโภค	37.01	36.79
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	6.90	5.47
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	72.77	56.55
ค่าจ้างเหมาบริการ	30.25	25.49
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	61.66	42.44

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	58.05	55.80
ค่าเสื่อมราคา	<u>32.13</u>	<u>38.86</u>
<b>รวม</b>	<b><u>375.85</u></b>	<b><u>333.30</u></b>

3.21 ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินเดือนและค่าจ้าง	64.87	61.38
ค่าตอบแทน	4.14	3.41
ค่าสาธารณูปโภค	0.72	0.77
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	6.03	5.87
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	2.06	2.12
ค่าจ้างเหมาบริการ	2.62	1.14
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	74.72	37.84
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	1.80	3.26
ส่วนลดในการขาย	<u>1.75</u>	<u>1.30</u>
<b>รวม</b>	<b><u>158.71</u></b>	<b><u>117.09</u></b>

3.22 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินเดือนและค่าจ้าง	117.75	111.36
ค่าตอบแทน	9.18	10.56
ค่าสาธารณูปโภค	5.18	5.32
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	9.70	9.89
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	6.48	4.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	79.36	9.03
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	19.50	13.63
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	33.79	36.89
ส่วนลดในการขาย	32.67	28.53
สินค้าเสื่อมสภาพ	0.00	2.20
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.34</u>	<u>0.10</u>
<b>รวม</b>	<b><u>313.95</u></b>	<b><u>366.26</u></b>

### 3.23 การแยกบัญชีเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม

กระทรวงการคลังโดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ได้มอบหมายให้บริษัท ไทยเรตติ้งแอนด์อินฟอร์เมชันเซอร์วิส จำกัด (ทริส) เป็นที่ปรึกษาและประเมินผลการดำเนินงานของ อ.ส.ค. สคร. ได้กำหนดให้ อ.ส.ค. ดำเนินการเกี่ยวกับการแยกบัญชีเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมเพื่อให้การดำเนินงานของ อ.ส.ค. สามารถประเมินผลได้ทั้งในเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม

คณะกรรมการ อ.ส.ค. มีคำสั่งที่ 5/2551 แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดกรอบหรือแนวทางการแยกบัญชีเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม โดยคณะกรรมการฯ กำหนดแนวทาง ดังนี้

1. การจำแนกประเภทภารกิจของ อ.ส.ค. ที่จัดเป็นกิจกรรมเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมนั้นให้ยึดหลักตามวัตถุประสงค์การจัดตั้ง อ.ส.ค. ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้ง อ.ส.ค. พ.ศ. 2514 และข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยการแบ่งส่วนงานและการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานฉบับแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1, 2 และ 3 พ.ศ. 2550 มาเป็นเกณฑ์ในการกำหนด

2. ให้กำหนดกิจกรรมและรหัสกิจกรรม รหัสฝ่าย/กอง/แผนก ของ อ.ส.ค. โดยแยกเป็นกิจกรรมเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม

3. กำหนดหลักเกณฑ์ในการปันส่วน/จัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนอำนาจการประกอบด้วย 7 ฝ่าย/สำนัก ประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร สำนักผู้อำนวยการ สำนักตรวจสอบและประเมินระบบงาน สำนักนโยบายและแผน ฝ่ายการพนักงาน ฝ่ายการบัญชีและการเงิน และฝ่ายการพัสดุและบริการ ในอัตราส่วน เชิงพาณิชย์ 95 % และเชิงสังคม 5%

#### 3.23.1 งบกำไรขาดทุนเชิงพาณิชย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
รายได้จากการขาย	3,902.78	3,329.28
รายได้อื่น	6.44	7.57
<b>รวมรายได้</b>	<b>3,909.22</b>	<b>3,336.85</b>
ต้นทุนขาย	3,302.62	2,905.36
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	228.20	210.80
ค่าเสื่อมราคา	4.78	5.14
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>3,535.60</b>	<b>3,121.30</b>
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	373.62	215.55
ค่าใช้จ่ายอำนาจการ	89.16	92.98
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	284.46	122.57

3.23.2 งบกำไรขาดทุนเชิงสังคม

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
รายได้จากการขาย	90.44	49.06
รายได้อื่น	<u>14.08</u>	<u>19.40</u>
รวมรายได้	<b><u>104.52</u></b>	<b><u>68.46</u></b>
ต้นทุนขาย	1.41	3.21
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริม	158.71	116.92
ค่าเสื่อมราคา	<u>7.32</u>	<u>5.01</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<b><u>167.44</u></b>	<b><u>125.14</u></b>
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	<b>(62.92)</b>	<b>(56.68)</b>
เงินชดเชยจากรัฐบาล	<u>0.00</u>	<u>43.91</u>
กำไร(ขาดทุน)ก่อนหักค่าใช้จ่ายอำนาจการ	<b>(62.92)</b>	<b>(12.77)</b>
ค่าใช้จ่ายอำนาจการ	<u>4.69</u>	<u>4.89</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<b><u>(67.61)</u></b>	<b><u>(17.66)</u></b>