

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงิน โดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) อัญชลี พวงเขียว

(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) ไพรัตน์ คงศิริพาณิชย์

(นางสาวไพรัตน์ คงศิริพาณิชย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 10 พฤศจิกายน 2551



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2550	2549
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3.1	116,944,042.23	81,817,889.36
เงินลงทุนชั่วคราว		8,891,748.38	8,891,748.38
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.2	168,050,001.83	263,094,454.90
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	3.3	57,165,995.15	62,463,730.97
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	3.4	86,285,338.32	76,799,449.01
ปศุสัตว์คงเหลือ	3.5	9,077,670.00	10,586,170.00
วัสดุคงเหลือ	3.6	103,587,386.54	107,039,693.66
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.7	1,111,871.99	3,460,494.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>551,114,054.44</u>	<u>614,153,630.72</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	3.8	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.9	261,199,779.93	275,047,492.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.10	2,270,384.11	914,584.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>263,470,164.04</u>	<u>275,962,076.74</u>
รวมสินทรัพย์		<u>814,584,218.48</u>	<u>890,115,707.46</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

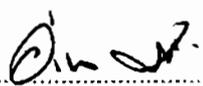
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	หมายเหตุ	2550	2549
หน่วย : บาท			
หนี้สินและส่วนกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี	3.11	146,524,506.90	196,057,828.51
เจ้าหนี้การค้า	3.12	498,305,052.89	544,034,524.06
เจ้าหนี้อื่น		62,564,996.59	87,801,693.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.13	8,675,430.74	21,621,463.31
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.15	5,365,276.76	5,354,807.85
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.14	57,809,236.29	60,362,337.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>779,244,500.17</u>	<u>915,232,655.55</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.15	443,458,822.66	497,458,822.66
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	3.16	109,345,000.00	91,045,000.00
รายได้จากการบริการรถอกรับรู้	3.17	33,789,987.72	24,239,360.69
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>586,593,810.38</u>	<u>612,743,183.35</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,365,838,310.55</u>	<u>1,527,975,838.90</u>
ส่วนกองทุน			
ทุน	3.18	651,366,787.68	651,366,787.68
ขาดทุนสะสม		(1,202,620,879.75)	(1,289,226,919.12)
รวมส่วนกองทุน		<u>(551,254,092.07)</u>	<u>(637,860,131.44)</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u><u>814,584,218.48</u></u>	<u><u>890,115,707.46</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

..... 

(นายอำนาจ ชีระวนิช)

ประธานกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2550	2549
รายได้			
รายได้จากการขาย		3,378,333,995.67	3,391,739,253.44
รายได้อื่น	3.19	78,596,138.28	35,280,021.03
รวมรายได้		3,456,930,133.95	3,427,019,274.47
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	3.20	2,908,567,648.72	3,007,619,871.18
ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม	3.21	117,087,433.09	116,748,891.32
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3.22	302,045,831.81	366,262,655.31
ค่าเสื่อมราคา	3.9	10,997,828.40	7,758,969.63
รวมค่าใช้จ่าย		3,338,698,742.02	3,498,390,387.44
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		118,231,391.93	(71,371,112.97)
ดอกเบี้ยจ่าย		13,325,352.56	13,817,357.47
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		104,906,039.37	(85,188,470.44)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	ทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548	651,366,787.68	(1,204,038,448.68)	(552,671,661.00)
ขาดทุนสุทธิประจำปี 2549	-	(85,188,470.44)	(85,188,470.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549	<u>651,366,787.68</u>	<u>(1,289,226,919.12)</u>	<u>(637,860,131.44)</u>
กำไรสุทธิประจำปี 2550	-	104,906,039.37	104,906,039.37
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	-	(18,300,000.00)	(18,300,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550	<u><u>651,366,787.68</u></u>	<u><u>(1,202,620,879.75)</u></u>	<u><u>(551,254,092.07)</u></u>

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	หน่วย : บาท	
	2550	2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	104,906,039.37	(85,188,470.44)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	53,438,878.63	56,454,500.54
หนี้สงสัยจะสูญ	97,544.42	8,822,287.35
ผล (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	27,159.33	(36,332.55)
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(84,399.35)	(507,432.97)
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(3,081,231.93)	(586,070.02)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	155,303,990.47	(21,041,518.09)
ลูกหนี้การค้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	94,946,908.65	(9,090,146.01)
ลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	5,297,735.82	(1,448,530.62)
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(9,485,889.31)	319,879,182.45
ปศุสัตว์คั่งเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	1,508,500.00	(527,910.00)
วัสดุคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	3,452,307.12	(22,025,436.10)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	2,348,622.45	6,703,050.20
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(1,355,800.00)	(10,000.00)
เจ้าหนี้การค้าลดลง	(45,729,471.17)	(97,549,988.70)
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(25,236,697.24)	2,600,633.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(12,946,032.57)	(52,269,726.99)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(2,553,101.70)	(9,253,185.37)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	165,551,072.52	115,966,424.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	2550	หน่วย : บาท 2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือนเพิ่มขึ้น	-	(8,891,748.38)
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(38,988,834.85)	(44,184,116.62)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,368.55	56,109.35
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(38,976,466.30)</u>	<u>(53,019,755.65)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(49,533,321.61)	(63,375,607.07)
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว	(53,905,131.74)	(7,751,560.51)
รับเงินจากรัฐบาล	11,990,000.00	22,340,000.00
เงินสดสุทธิได้ใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(91,448,453.35)</u>	<u>(48,787,167.58)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	35,126,152.87	14,159,501.29
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	81,817,889.36	67,658,388.07
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>116,944,042.23</u>	<u>81,817,889.36</u>
 ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	9,998,090.80	13,817,357.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

.....

1. วัตถุประสงค์

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

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

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

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

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

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้

รายได้จากการขายสินทรัพย์ที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า

2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญถือปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 และตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 โดยคำนวณการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไปตามอัตรา ดังนี้

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



การตั้งหนี้สงฆ์จะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ตั้งหนี้สงฆ์จะสูญ และการลดหนี้สงฆ์จะสูญถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ลดหนี้สงฆ์จะสูญ

2.3 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้ำคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย

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
โคหุยรีคนมท้อง 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 ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคูณราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

2.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือยกวันประเภทน้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุนซึ่งคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย

วัสดุคงเหลือประเภทน้ำเชื้อที่ อ.ส.ค. ผลิตแสดงด้วยราคาทุนซึ่งคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.2 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	456.19	551.50
ลูกหนี้สมาชิก	<u>6.05</u>	<u>6.27</u>
	462.24	557.77
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>294.19</u>	<u>294.67</u>
รวม	<u>168.05</u>	<u>263.10</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ได้รวมลูกหนี้บริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งทางผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทล้มละลายตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 3.8 ซึ่ง อ.ส.ท. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน

ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ท. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำนมดิบให้ อ.ส.ท. เป็นประจำ

3.3 ลูกหนี้อื่น - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้เช่าคั้น	1.01	1.01
ลูกหนี้อื่น	15.29	31.10
ลูกหนี้เช่าคลังวันที่ล่วงหน้า	<u>49.50</u>	<u>38.99</u>
รวม	65.80	71.10
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>8.64</u>	<u>8.64</u>
รวม	<u>57.16</u>	<u>62.46</u>

3.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	82.75	70.72
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	65.13	62.93
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	3.54	6.08
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชี	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
	152.20	140.51
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	65.13	62.93
สำรองสินค้าขาดบัญชีหรือสูญ	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
รวม	<u>86.29</u>	<u>76.80</u>

• ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
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>0.00</u>
รวม	<u>65.13</u>	<u>62.93</u>

มีรายละเอียดดังนี้

ในปี 2542 สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เกิดจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ของโรงงาน โดยบริษัทเอ.พี.วี (ประเทศไทย) จำกัด ไม่เหมาะสม ทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบ อ.ส.ค. ได้ดำเนินคดีแพ่งกับบริษัท 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 แต่ให้ อ.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 ปัจจุบันอยู่ระหว่างคำเนินการของศาลอุทธรณ์ อ.ส.ค.ได้ตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติคดับัญชีทั้งจำนวนแล้ว

- ในปี 2546 ของสำนักงานภาคใต้ อ.ส.ค.ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 และได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้กระทรวงการคลัง ตรวจสอบและพิจารณา กระทรวงการคลังให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ความเสียหายดังกล่าว

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

- ผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที.ที่สำนักงานภาคใต้ผลิตระหว่างวันที่ 26 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 4 พฤษภาคม 2550 เสื่อมคุณภาพซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของบริษัท จำนวน 87.057 ตัน 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 ของ สำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด ตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอ

ผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายจำนวน 0.78 ล้านบาท ซึ่งผู้อำนวยการ อ.ส.ค. ได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 กระทรวงการคลังแจ้งว่าให้ผู้รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ 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 ให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของคณะกรรมการฯ

3.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 จำนวน 433 ตัว มูลค่า 9.08 ล้านบาท และจำนวน 596 ตัว มูลค่า 10.59 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นโคของสถาบันวิจัยและพัฒนาโคนม และสำนักผลิตพันธุ์โคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร

3.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	55.80	57.98
วัสดุปรุงรสและสี	3.54	4.43
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.05	2.59
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	4.40	4.38
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.33	0.44
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	21.28	18.26
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	14.56	16.83
อาหารสัตว์	<u>1.63</u>	<u>2.13</u>
รวม	<u>103.59</u>	<u>107.04</u>

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	0.33	2.06
รายได้ค้างรับ	<u>0.78</u>	<u>1.40</u>
รวม	<u>1.11</u>	<u>3.46</u>

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

3.8 เงินลงทุนระยะยาว

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
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.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกผลจะขายสินค้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทมีกำไรและคาดว่า อ.ส.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) ได้ยื่น คำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขคดีที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อขัดต่อกฎหมายตาม ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาลตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ปัจจุบันบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชี แจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทมีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สิน จึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย - เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย เงินลงทุนดังกล่าวคาดว่าจะไม่ได้รับคืนจึงตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และ ชลประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยาน- พาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ณ 30 กันยายน 2549	4.03	309.92	62.90	10.04	739.50	73.96	22.39	1,222.74
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	13.13	1.63	0.49	46.61	1.14	11.99	74.99
ลดระหว่างงวด	-	-	-	-	(1.56)	(0.45)	(34.38)	(36.39)
ณ 30 กันยายน 2550	4.03	323.05	64.53	10.53	784.55	74.65	-	1,261.34
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2549	-	187.71	35.36	9.46	642.31	72.85	-	947.69
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.15	2.46	0.28	38.19	0.90	-	53.98
ลดระหว่างงวด	-	-	-	-	(1.08)	(0.45)	-	(1.53)
ณ 30 กันยายน 2550	-	199.86	37.82	9.74	679.42	73.30	-	1,000.14
ราคาตามบัญชีสุทธิ								
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>
ณ 30 กันยายน 2549	<u>4.03</u>	<u>122.21</u>	<u>27.54</u>	<u>0.58</u>	<u>97.19</u>	<u>1.11</u>	<u>22.39</u>	<u>275.05</u>

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค. ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหาร โคนมครบวงจร 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 ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินการ โดยให้ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เข้าปีละ 12,000.00 บาท

อ.ส.ค. ได้นำสิ่งก่อสร้างและเครื่องจักรอุปกรณ์ มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนจํานองเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารวงเงินกู้ 100 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2550 และ 2549 จำนวน 53.44 ล้านบาท และ 56.45 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ต้นทุนขาย	42.44	48.69
ค่าเสื่อมราคา	7.92	7.17
ค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินรับบริจาค	3.08	0.59
รวม	<u>53.44</u>	<u>56.45</u>

3.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป	1.27	-
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	0.78	0.78
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	0.04	0.04
เงินมัดจำค่าประกัน	0.18	0.09
รวม	<u>2.27</u>	<u>0.91</u>

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน อ.ส.ค.ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.4 และรายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน อยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ

3.11 เงินเบิกเกินบัญชี

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

	วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
			คงเหลือ	
			2550	2549
ธนาคารออมสิน	200	MOR - 0.5	146.84	155.49
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	100	MOR + 0.5	(0.32)	40.57
รวม			<u>146.52</u>	<u>196.06</u>

3.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ	118.00	99.03
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	320.16	294.90
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	4.57	6.01
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>55.57</u>	<u>144.09</u>
รวม	<u>498.30</u>	<u>544.03</u>

3.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ค่าวัสดุสำหรับใช้ผลิตผลิตภัณฑ์นม	0.08	-
เงินเดือนค้างจ่าย	0.05	11.97
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>8.55</u>	<u>9.65</u>
รวม	<u>8.68</u>	<u>21.62</u>

3.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค่าประกันสัญญา	17.76	20.05
รายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมรอการรับรู้	6.93	20.32
อื่น ๆ	<u>33.12</u>	<u>19.99</u>
รวม	<u>57.81</u>	<u>60.36</u>

3.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	ตามสกุลเงินกู้ (ล้าน DKr)		หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549	2550	2549
จากต่างประเทศ				
- สัญญาที่ 224/2528	0.04	0.84	0.27	5.35
จากภายในประเทศ				
- กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร			5.09	54.00
สัญญาที่ 103/2524				
- คณะกรรมการนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (คชก.)			<u>57.57</u>	<u>57.57</u>
			<u>62.93</u>	<u>116.92</u>
- กรมส่งเสริมสหกรณ์				
• ขาดทุนจากการจำหน่ายน้ำมันดิบ			47.28	47.28
• ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับที่กรม			<u>338.61</u>	<u>338.61</u>
ส่งเสริมสหกรณ์จ่ายแทน อ.ส.ค.				
รวมหนี้สินระยะยาว			448.82	502.81
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี			<u>5.36</u>	<u>5.35</u>
คงเหลือส่วนที่เป็นหนี้สินระยะยาว			<u>443.46</u>	<u>497.46</u>

(Handwritten signature)

ก. เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ เป็นเงินที่กระทรวงการคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก แล้วนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่เสียดอกเบี้ยตามสัญญาเลขที่ 224/2528 หากผิดนัดชำระจะเสียบัญปรับในอัตราร้อยละ 15 ให้แก่ กระทรวงการคลัง โดยผ่อนชำระปีละ 2 งวด ภายในวันที่ 1 ตุลาคม และ 1 เมษายน ของทุกปี และจากการ ประชุม เรื่องการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค.เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 และสำนักงานบริหารหนี้ สาธารณะ มีมติให้กระทรวงการคลังวงเงินเบี้ยปรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 มีเงินคงค้าง 0.04 ล้านเดนิสโครนเนอร์ (1 เดนิสโครนเนอร์=6.5554 บาท) มูลค่า 0.27 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปีที่จะชำระ ในปี 2551

ข. เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร กู้มาเพื่อดำเนินงานของ โครงการขยายพันธุ์โคนม 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 โดยไม่เสียดอกเบี้ย ซึ่งตั้งแต่ปี 2538 ถึงปัจจุบัน อ.ส.ค. ได้ผ่อนชำระไปเพียง 2 งวด จำนวน 26 ล้านบาท และยังคงค้างชำระอีกจำนวน 54 ล้านบาท

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2550 แจ่งตามหนังสือที่ นร 0506/871 ลงวันที่ 18 มกราคม 2550 ให้ชดเชยผลขาดทุนจำนวน 43.91 ล้านบาท ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รับเงินรายได้อื่นตามหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อที่ 3.20 คงเหลือ 10.09 ล้านบาท ให้ขยายการชำระหนี้ให้ อ.ส.ค. คืบปี 2550 จำนวน 5.00 ล้านบาท และปี 2551 ชำระคืน 5.09 ล้านบาท

ในงวดปี 2550 อ.ส.ค.ได้จ่ายชำระหนี้จำนวน 5.00 ล้านบาทแล้ว รวมทั้งโอนเงินกู้จากระยะยาว ไปเป็นเงินกู้ยืมถึงกำหนดชำระใน 1 ปี จำนวน 5.09 ล้านบาท เพื่อรอจ่ายชำระหนี้ในงวดปี 2551 ค่อยไป

ค. เงินกู้ยืม เป็นเงินกู้ยืมตามนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร ในโครงการส่งเสริมการเลี้ยง โคนมตามแผนปรับโครงสร้างและระบบการผลิตการเกษตรปี 2537 - 2539 จำนวน 50 ล้านบาท และ โครงการจัดซื้อพันธุ์โคนมจากต่างประเทศ จำนวน 43.99 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 93.99 ล้านบาท มีระยะเวลา ส่งใช้เงินคืนภายในเดือนกันยายน 2539 และเดือนเมษายน 2540 แต่ อ.ส.ค.ได้ชำระคืนเงินกู้ฯ จำนวน 36.42 ล้านบาท ในปี 2547 ยังคงค้างชำระอีกจำนวน 57.57 ล้านบาท

ง. เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์

- เป็นเงินกู้โดยไม่มีดอกเบี้ย กรมส่งเสริมสหกรณ์กู้มาจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรให้ อ.ส.ค. ใช้ในการดำเนินการ โครงการพัฒนาร้านนมดิบ โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบให้สหกรณ์ และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมมูลค่า 181.04 ล้านบาท แต่ได้รับชำระหนี้จากบริษัทที่รับซื้อน้ำนมดิบจำนวน 133.76 ล้านบาท ผลแตกต่างจำนวน 47.28 ล้านบาท ให้ อ.ส.ค.เป็นผู้ชำระ ปัจจุบัน อ.ส.ค. อยู่ระหว่างดำเนินการ เสนอขอปรับโครงสร้างหนี้กับกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และจัดทำแผนการชำระหนี้นำเสนอออกกองทุน สงเคราะห์เกษตรกรเพื่อพิจารณาต่อไป

- หนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน เพื่อจ่ายค่าน้ำนมดิบ และเบี้ยปรับให้แก่สหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยง โคนม แทน อ.ส.ค. จำนวน 338.61 ล้านบาท โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบแทน อ.ส.ค. รวมเป็นเงิน 385.89 ล้านบาท

3.16 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ประกอบด้วย

ปีงบประมาณ	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
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	<u>18.30</u>	<u>-</u>
รวม	<u>109.35</u>	<u>91.05</u>

3.17 รายได้จากการบริจาคการรับรู้

รายได้จากการบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 จำนวน 33.79 ล้านบาท และ 24.24 ล้านบาท ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค.จำนวน 2.11 ล้านบาท และ 1.90 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นอาคาร โรงงานอาหารสัตว์สำเร็จรูปครบวงจร (สุทธิ) จำนวน 31.68 ล้านบาท ซึ่งชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 3.9

3.18 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
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 เป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้ง โรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์สำนักงาน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้

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

3.19 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ดอกเบี้ยวรับ	0.80	0.32
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	5.54	-
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	6.93	6.25
รายได้เงินสนับสนุน	3.50	3.34
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.01	0.06
รายได้เบ็ดเตล็ด	13.04	21.91
รายได้จากการบริจาค	3.08	0.59
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1.70	1.65
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.09	0.51
กำไรจากการประเมินค่าวัสดุปลายงวด	-	0.65
เงินชดเชยจากรัฐบาล (โครงการขยายพันธุ์โคนมปี 2525-2529)	43.91	-
ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.15		
รวม	<u>78.60</u>	<u>35.28</u>

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วันสิ้นงวดกับราคาตามบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 ในการตีราคาโคคงเหลือ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2550		2549	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	596	10.59	539	10.06
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>270</u>	<u>-</u>
	866	10.59	809	10.06
<u>หัก</u> จำหน่ายระหว่างงวด	<u>433</u>	<u>3.21</u>	<u>213</u>	<u>1.12</u>
มูลค่าโคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	433	7.38	596	8.94
มูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับ				
และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	<u>433</u>	<u>9.08</u>	<u>596</u>	<u>10.59</u>
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค		<u>1.70</u>		<u>1.65</u>

3.20 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	2,905.36	3,006.49
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>3.21</u>	<u>1.13</u>
รวม	<u>2,908.57</u>	<u>3,007.62</u>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 จำนวน 2,905.36 ล้านบาท และ 3,006.49 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
น้ำมันดิบ	1,556.25	1,289.03
วัสดุในการผลิต	1,008.66	889.58
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>333.30</u>	<u>312.87</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,898.21	2,491.48
บวก สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด	76.80	396.68
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	<u>28.50</u>	<u>179.24</u>
รวมสินค้าที่มีเพื่อจำหน่าย	3,003.51	3,067.40
หัก สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด	<u>86.29</u>	<u>76.80</u>
สินค้าที่จำหน่าย	2,917.22	2,990.60
หัก สินค้าส่งเสริมการขาย	28.53	40.67
สินค้าโอนไปส่วนงานของ อ.ส.ค.	0.08	1.69
สินค้าเสื่อมสภาพ	<u>2.20</u>	<u>-</u>
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,886.41	2,948.24
บวก ต้นทุนน้ำมันดิบขายให้เอกชน	<u>18.95</u>	<u>58.25</u>
รวม	<u>2,905.36</u>	<u>3,006.49</u>
ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประกอบด้วย		

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินเดือนและค่าจ้าง	58.39	55.11
ค่าตอบแทน	13.51	10.97
ค่าสาธารณูปโภค	36.79	31.22
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	5.47	5.72
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	56.55	51.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	25.49	27.42
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	42.44	43.40
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	55.80	42.56
ค่าเสื่อมราคา	<u>38.86</u>	<u>44.93</u>
รวม	<u>333.30</u>	<u>312.87</u>



3.21 ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินเดือนและค่าจ้าง	61.38	61.10
ค่าตอบแทน	3.41	2.50
ค่าสาธารณูปโภค	0.77	2.56
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	5.87	6.56
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	2.12	2.46
ค่าจ้างเหมาบริการ	1.14	0.88
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	37.84	36.97
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	3.26	2.49
ส่วนลดในการขาย	1.30	1.02
หนี้สงสัยจะสูญ	-	0.21
รวม	<u>117.09</u>	<u>116.75</u>

3.22 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินเดือนและค่าจ้าง	111.36	108.62
ค่าตอบแทน	10.56	7.16
ค่าสาธารณูปโภค	5.32	6.98
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	9.89	11.19
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	4.54	6.61
ค่าจ้างเหมาบริการ	79.03	110.99
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	13.63	18.43
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	36.89	48.80
ส่วนลดในการขาย	28.53	40.64
สินค้าเสื่อมสภาพ	2.20	-
หนี้สงสัยจะสูญ	0.10	5.68
หนี้สูญ	-	1.16
รวม	<u>302.05</u>	<u>366.26</u>

3.23 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล

อ.ส.ค. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย 3 คดี มูลค่าทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องประมาณ 23.19 ล้านบาท ในจำนวนนี้
อ.ส.ค. ไม่ปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายกับบริษัทคู่สัญญา เป็นจำนวนเงิน 22.99 ล้านบาท ขณะนี้
อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล และคดีอื่นอยู่ระหว่างการอุทธรณ์ 