

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบบุคคล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงิน อันเป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสม ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) อัญชลี พวงเขียว

(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) ไพรัตน์ คงศิริพาณิชย์

(นางสาวไพรัตน์ คงศิริพาณิชย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 3 มิถุนายน 2551



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4.1	81,817,889.36	67,658,388.07
เงินลงทุนชั่วคราว	4.1	8,891,748.38	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4.2	263,094,454.90	254,190,609.08
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	4.3	62,463,730.97	69,651,187.51
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	4.4	76,799,449.01	396,678,631.46
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.5	10,586,170.00	10,058,260.00
วัสดุคงเหลือ	4.6	107,039,693.66	85,014,257.56
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.7	3,460,494.44	10,163,544.64
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>614,153,630.72</u>	<u>893,414,878.32</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	4.8	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.9	275,047,492.63	286,064,334.83
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	914,584.11	904,584.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>275,962,076.74</u>	<u>286,968,918.94</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>890,115,707.46</u></u>	<u><u>1,180,383,797.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี	4.11	196,057,828.51	259,433,435.58
เจ้าหนี้การค้า	4.12	544,034,524.06	641,584,512.76
เจ้าหนี้อื่น		87,801,693.83	85,201,060.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.13	21,621,463.31	73,891,190.30
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	4.14	5,354,807.85	6,512,902.11
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.15	60,362,337.99	69,615,523.36
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>915,232,655.55</u>	<u>1,136,238,624.19</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.14	497,458,822.66	504,559,721.88
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	4.16	91,045,000.00	91,045,000.00
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	4.17	24,239,360.69	1,212,112.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>612,743,183.35</u>	<u>596,816,834.07</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,527,975,838.90</u>	<u>1,733,055,458.26</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	4.18	651,366,787.68	651,366,787.68
กำไร(ขาดทุน)สะสม		(1,289,226,919.12)	(1,204,038,448.68)
รวมส่วนของทุน		<u>(637,860,131.44)</u>	<u>(552,671,661.00)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>890,115,707.46</u>	<u>1,180,383,797.26</u>

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

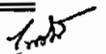
Handwritten signature
 (นายอำนาจ ชีระวนิช)

ประธานกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		<u>2549</u>	<u>2548</u>
	หมายเหตุ		หน่วย : บาท
รายได้			
รายได้จากการขาย		3,391,739,253.44	2,876,653,165.72
รายได้อื่น	4.19	35,280,021.03	29,079,349.54
รวมรายได้		3,427,019,274.47	2,905,732,515.26
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	4.20	3,007,619,871.18	2,457,721,130.30
ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม	4.21	116,748,891.32	108,626,690.35
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	4.22	366,262,655.31	332,122,892.92
ค่าเสื่อมราคา	4.9	7,758,969.63	7,737,306.11
รวมค่าใช้จ่าย		3,498,390,387.44	2,906,208,019.68
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมตามปกติก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		(71,371,112.97)	(475,504.42)
ดอกเบี้ยจ่าย		13,817,357.47	14,225,097.84
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		(85,188,470.44)	(14,700,602.26)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท
			<u>รวม</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	651,366,787.68	(1,189,337,846.42)	(537,971,058.74)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี	-	(14,700,602.26)	(14,700,602.26)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548	651,366,787.68	(1,204,038,448.68)	(552,671,661.00)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี	-	(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>

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	2548
		หน่วย : บาท
		<u>2549</u>
		<u>2548</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(85,188,470.44)	(14,700,602.26)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	56,454,500.54	60,474,863.07
หนี้สงสัยจะสูญ	8,822,287.35	2,384,938.13
ผล(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(36,332.55)	(8,877.17)
ผล(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(507,432.97)	(717,306.90)
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(586,070.02)	(186,293.65)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(21,041,518.09)	47,246,721.22
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(9,090,146.01)	(95,336,670.01)
ลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(1,448,530.62)	(53,815,496.34)
สินค้าคงเหลือลดลง	319,879,182.45	21,491,827.85
ปศุสัตว์คงเหลือเพิ่มขึ้น	(527,910.00)	(54,960.00)
วัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้น	(22,025,436.10)	(1,345,546.62)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	6,703,050.20	(6,672,395.85)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(10,000.00)	1,218.18
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(97,549,988.70)	53,383,658.36
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	2,600,633.75	8,881,964.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(52,269,726.99)	50,360,643.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(9,253,185.37)	28,912,157.50
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>115,966,424.52</u>	<u>53,053,122.38</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือนเพิ่มขึ้น	(8,891,748.38)	-
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	(44,184,116.62)	(13,197,333.95)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	56,109.35	52,424.77
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(53,019,755.65)</u>	<u>(13,144,909.18)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(63,375,607.07)	(3,933,582.31)
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว	(7,751,560.51)	(24,893,550.48)
รับเงินจากรัฐบาล	22,340,000.00	-
เงินสดสุทธิได้ใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(48,787,167.58)</u>	<u>(28,827,132.79)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	14,159,501.29	11,081,080.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	67,658,388.07	56,577,307.66
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>81,817,889.36</u>	<u>67,658,388.07</u>
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	13,817,357.47	14,225,097.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

.....

1. วัตถุประสงค์

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) มีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ดังนี้

1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม

- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ ความชำนาญในการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์น้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกรตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค การเลี้ยงสัตว์ การผสมเทียม อาหาร และอื่น ๆ สำหรับโคนม และ สัตว์อื่นที่ให้น้ำนม และเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์โคและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการโคนม

1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

- (ก) ผลิต ซื่อ ขाय แลกเปลี่ยน และให้ซึ่งน้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยง โคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ และการผลิต ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ทันทีที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า

2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

1/25

ระยะเวลาที่หนักข้างชำระ	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 โภที่เกิดจากการเลี้ยงดูเมื่อเกิดจะไม่รับรู้มูลค่าแต่จะตีราคา 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 ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับดูณราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดบัญชีที่ประเมิน

2.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือยกเว้นประเภทน้ำเชื้อแสดงด้วยราคาทุนซึ่งคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย

ในงวดปี 2549 อ.ส.ค.ได้เปลี่ยนวิธีการรับรู้มูลค่าวัสดุคงเหลือประเภทน้ำเชื้อที่ อ.ส.ค.ผลิตจากเดิมบันทึกราคาทุนด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้เป็นรับรู้ราคาทุนที่รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิต

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่ซื้อมาก่อนปี 2521 บันทึกด้วยราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2521 สินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 บันทึกบัญชีตามราคา ณ วันที่ซื้อหรือได้มารวมกับค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือติดตั้งหรือก่อสร้าง

วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 ใช้วิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละต่อปีของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

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

2.7 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้

อ.ส.ค.รับรู้สินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ตามประเภทที่ได้รับคู่กับบัญชีหนี้สินประเภทรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งมีอายุการใช้ประโยชน์นานเกิน 1 ปี หรือมีเงื่อนไขในการใช้สินทรัพย์นั้น และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่รับบริจาคหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

2.8 หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของแต่ละปี จะปรับค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันเดียวกัน ผลกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

3. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในงวดบัญชีปี 2549 อ.ส.ค.ได้เปลี่ยนวิธีการรับรู้มูลค่าวัสดุคงเหลือ(น้ำเชื้อที่ อ.ส.ค.ผลิต) จากเดิมบันทึกราคาทุนด้วยราคาที่คาดว่าจะขายได้เป็นรับรู้ราคาทุนที่รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและได้ปรับปรุงงบการเงินในงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบผลจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้งบกำไรขาดทุนของปี 2548 มีผลขาดทุนเพิ่มขึ้น 1.77 ล้านบาท



4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสด	0.25	0.40
เงินฝากกระแสรายวัน	3.63	(5.79)
เงินฝากออมทรัพย์	<u>77.94</u>	<u>73.05</u>
รวม	<u>81.82</u>	<u>67.66</u>
เงินลงทุนชั่วคราว	<u>8.89</u>	<u>-</u>

4.2 ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	551.50	543.90
ลูกหนี้สมาชิก	<u>6.27</u>	<u>6.44</u>
	557.77	550.34
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>294.67</u>	<u>296.14</u>
รวม	<u>263.10</u>	<u>254.19</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ได้รวมลูกหนี้บริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท ซึ่งทางผู้ถือหุ้นใหญ่ได้ขอให้บริษัทล้มละลายตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.8 ซึ่ง อ.ส.ค. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน

ลูกหนี้สมาชิก เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำนมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

4.3 ลูกหนี้อื่น- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เช่าที่ดิน	1.01	1.01
ลูกหนี้อื่น	31.10	32.44
ลูกหนี้เช่าคลังวันที่สว่างหน้า	<u>38.99</u>	<u>36.20</u>
รวม	<u>71.10</u>	<u>69.65</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>8.64</u>	<u>-</u>
รวม	<u>62.46</u>	<u>69.65</u>



4.4 สินค้ำงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ผลิตภัณ์ข้ันมสเตอร์โลล์	70.72	389.67
ผลิตภัณ์ข้ันมสเตอร์โลล์เสื่อมสภำพรอออนุมัติค้ดบัญชี	62.93	62.93
ผลิตภัณ์ข้ันมพำสเจอร์โรล์	6.08	7.01
ผลิตภัณ์ข้ันมพำสเจอร์โรล์ขำคบัญชี	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
	140.51	460.39
หัก สำรองสินค้ำเสื่อมสภำพรอออนุมัติค้ดบัญชี	62.93	62.93
สำรองสินค้ำขำคบัญชีหรือสอบสวณ	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
รวม	<u>76.80</u>	<u>396.68</u>

- ผลิตภัณ์ข้ันมสเตอร์โลล์เสื่อมสภำพรอออนุมัติค้ดบัญชี จำนวน 62.93 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
ปี 2542 สำนักรงำนภำคตะวันออกเฉียงเหนือ	51.31	
ปี 2546 สำนักรงำนภำคใต้	6.20	
ปี 2548 สำนักรงำนภำคใต้	<u>5.42</u>	
รวม	<u>62.93</u>	

มีรำยละเอียดค้งนี้

ในปี 2542 สำนักรงำนภำคตะวันออกเฉียงเหนือ เกิดจำกรออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ของโรงงำนโดยบริษัท เอ.พี.วี (ประเทศไทย) จำกัค ไม้เหมำะสม ทำให้มีสำรเคมีตกค้ำงจำกรลำงระบบ อ.ส.ค.ได้ค้ำเนินค้ดฝำงกับบริษัท เอ.พี.วี.(ประเทศไทย)จำกัค คำค้ดหำยเลขค้ำที่ 8980/2543 เมื่อวันที 13 ตุลำคม 2543 และสำลฝำงกรุงเทพใต้ได้พิหำภำคค้ดค้ำงล่ำว เมื่อวันที 18 มกรำคม 2548 คำค้ดหำยเลขค้ำที่ 213/2548 ให้บริษัท เอ.พี.วี. (ประเทศไทย) จำกัค ไม้ต้องชคใช้ค้ำเสียหำยค้ำงๆที เกิดขึ้นต่อ อ.ส.ค.แต่อย่ำงใด แต่ให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค้ำเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัท เอ.พี.วี. (ประเทศไทย)จำกัค จำนวน 9.95 ล้านบาท พร้อมคอกเบ็ยอ้ดรำร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มกรำคม 2544 (วันที่ยื่นค้ำให้กรและฟ้องแย้ง) เป็นต้นไป และ อ.ส.ค.ได้อุทธรณ์ค้ดเมื่อวันที 18 มีนำคม 2548 ปัจจุบันอยู่ระหว่ำงค้ำเนินกรของสำลอุทธรณ์ อ.ส.ค.ได้ตั้งสำรองสินค้ำเสื่อมสภำพรอออนุมัติค้ดบัญชีตั้งจำนวนแล้ว

- ในปี 2546 ของสำนักรงำนภำคใต้ อ.ส.ค.ได้ตั้งค้ดค้ดข้ดสอบข้อเท็จจริงควำมรับผิดหำงละเมิดค้ำสั่ง อ.ส.ค. ที่108/2547 ลงวันที 15 มิถุนำยน 2547 และได้ส่งสำนวนกรสอบสวณให้กรทรวงกรค้ดง้ดสอบและพิจำรณำ กรทรวงกรค้ดง้ดให้ผู้รับผิดชอบชคใช้ควำมเสียหำยค้ดค้ำง

• สำนักงานภาคใต้ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม - 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 จากผลการสอบสวนของคณะกรรมการผลิตภัณฑ์นมที่ไม่ได้มาตรฐานเกิดจากความบกพร่องของระบบการผลิต ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบแล้ว นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพที่กล่าวข้างต้นได้ตั้งสำรองไว้แล้วทั้งจำนวน

• ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชีจำนวน 0.78 ล้านบาท เป็นสินค้าขาดบัญชีในปี 2529 ของสำนักงานภาคเหนือตอนบน อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 070/2547 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2547 คณะกรรมการฯ ได้สรุปผลการสอบสวนเสนอผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายจำนวน 0.78 ล้านบาท ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 แล้ว กระทรวงการคลังให้ผู้รับผิดชอบชดเชยค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. และ อ.ส.ค. มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังให้พิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ

4.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 596 ตัว มูลค่า 10.59 ล้านบาท และ จำนวน 539 ตัว มูลค่า 10.06 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นโคของสถาบันวิจัยฯ และสำนักผลิตพันธุ์โคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร

4.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	57.98	44.15
วัสดุปรุงรสและสี	4.43	3.31
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2.59	1.76
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	4.38	4.32
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.44	0.47
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18.26	15.54
ผลิตภัณฑ์น้ำเชื้อ	16.83	14.38
อาหารสัตว์	2.13	1.08
รวม	<u>107.04</u>	<u>85.01</u>



4.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	2.06	2.99
รายได้ค้างรับ	<u>1.40</u>	<u>7.17</u>
รวม	<u>3.46</u>	<u>10.16</u>

ลูกหนี้เงินยืมทศรอง ในงวดนี้ได้ตัดลูกหนี้รายนายสุภกรหรือไพศาล ริมประโคน จำนวน 1.16 ล้านบาท ที่รวมอยู่ในเงินยืมทศรองเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากนายสุภกร ได้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี ตั้งแต่ปี 2528 - 2538 โดยไม่มีการหักล้างเงินยืมทศรองดังกล่าว ปัจจุบันได้ ลาออกจาก อ.ส.ค. และ อ.ส.ค. ได้ฟ้องดำเนินคดีกับนายสุภกรหรือไพศาล ศาลชั้นต้นพิพากษาให้ยกฟ้องคดีเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2545 และศาลฎีกาได้พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2548 ซึ่งได้ตัดเป็นหนี้สูญแล้วในปี

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

4.8 เงินลงทุนระยะยาว

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
หัก ค่าเพื่อการค้ำประกันเงินลงทุนฯ	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>

เป็นเงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัดจำนวน 40 ล้านบาท หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียน ซึ่งลงทุนร่วมกันระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน เกษตรกร และสถาบันเกษตรกร เพื่อดำเนินการด้านการตลาดในการจำหน่ายน้ำนมพร้อมดื่มและผลิตภัณฑ์อาหารนมภายใต้ชื่อ “นมไทย-เดนมาร์ก” สัญลักษณ์ตราวัวแดงอันเป็นผลิตภัณฑ์นมของ อ.ส.ค. โดย อ.ส.ค. ตกลงจะขายสินค้า ให้แก่บริษัทฯ เป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2537 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2541 ในปี 2537 บริษัทมีกำไรและคาดว่า อ.ส.ค. จะได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท แต่ ยังไม่ได้รับ เนื่องจากผู้ถือหุ้นไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่สามัญ ผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี แต่ขณะนี้ยังไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัท อินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขคดีที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อบกพร่องขัดต่อกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาตามขั้นตอนของศาล ตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ปัจจุบันบริษัท อินเตอร์เนชั่นแนลโปรดักส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัทมีหนี้สินมากกว่า



ทรัพย์สินจึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย - เคนมาร์ค จำกัด ล้มละลาย เงินลงทุนดังกล่าวคาดว่าจะไม่ได้รับคืนจึงตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	หน่วย : ล้านบาท							
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และขอ- ประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยาน- พาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ณ 30 กันยายน 2548	4.03	308.48	58.68	10.04	724.34	73.07	-	1,178.64
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	1.44	4.26	-	16.48	0.89	22.39	45.46
ลดระหว่างงวด	-	-	0.04	-	1.63	-	-	1.67
ณ 30 กันยายน 2549	4.03	309.92	62.90	10.04	739.19	73.96	22.39	1,222.43
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ 30 กันยายน 2548	-	174.93	32.73	9.22	603.31	72.39	-	892.58
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.77	2.67	0.24	40.31	0.46	-	56.45
ลดระหว่างงวด	-	-	0.04	-	1.61	-	-	1.65
ณ 30 กันยายน 2549	-	187.70	35.36	9.46	642.01	72.85	0.00	947.38
ราคาตามบัญชีสุทธิ								
ณ 30 กันยายน 2549	4.03	122.22	27.54	0.58	97.18	1.11	22.39	275.05
ณ 30 กันยายน 2548	4.03	133.55	25.95	0.82	121.03	0.68	-	286.06

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ให้ อ.ส.ค.ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมกรบวงจรที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีค่าออกแบบ 0.19 ล้านบาท มูลค่าก่อสร้างตามสัญญา 33.99 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษาควบคุมงาน 0.20 ล้านบาท รวมค่าก่อสร้างโรงงาน 34.38 ล้านบาทแต่ได้รับเงินจากงบประมาณ 34.33 ล้านบาท ส่วนที่ไม่ได้รับจากงบประมาณ อ.ส.ค.ได้จ่ายเงินเพิ่มเติม 0.05 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ได้จ่ายแล้ว 6 งวด อ.ส.ค.ได้บันทึกไว้ในงานระหว่างก่อสร้างเป็นเงิน 22.39 ล้านบาท ปัจจุบันได้ก่อสร้างเสร็จแล้วและเปิดดำเนินงานโดยชุมนุมสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์ – เพชรบุรี – ชุมพร จำกัด

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2549 และ 2548 จำนวน 56.45 ล้านบาท และ 60.47 ล้านบาท ตามลำดับแยกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ต้นทุนขาย	48.69	52.73
ค่าเสื่อมราคา	7.17	7.55
ค่าเสื่อมราคารับบริจาค	0.59	0.19
รวม	56.45	60.47

อ.ศ.ค.ได้นำเครื่องจักรและสิ่งปลูกสร้างโรงงานนมจังหวัดสุโขทัย มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนจำนองเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารวงเงินกู้ 100 ล้านบาทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.11

4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.78	0.78
รายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน	0.04	0.04
เงินมัดจำค่าประกัน	0.09	0.08
รวม	<u>0.91</u>	<u>0.90</u>

สินค้าขาดบัญชีหรือการสอบสวน อ.ศ.ค. ได้ตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.4 และรายได้ขาดบัญชีหรือการสอบสวน อยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาสั่งการ

4.11 เงินเบิกเกินบัญชี

	วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย	หลักประกัน	หน่วย : ล้านบาท	
	(ล้านบาท)			ยอดหนี้คงเหลือ	
				2549	2548
ธนาคารออมสิน	200	MOR -0.5	-	155.49	164.28
ธนาคารกรุงไทยจำกัด	100	MOR +0.5	เครื่องจักรและสิ่งปลูกสร้าง - โรงงานผลิตนม จ. สุโขทัย	40.57	95.15
รวม				<u>196.06</u>	<u>259.43</u>

4.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	99.03	126.89
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	294.90	387.86
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	6.01	4.45
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>144.09</u>	<u>122.38</u>
รวม	<u>544.03</u>	<u>641.58</u>

4.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ค่าวัสดุสำหรับใช้ผลิตผลิตภัณฑ์นม	-	16.86
เงินเดือนค้างจ่าย	11.97	32.02
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>9.65</u>	<u>25.01</u>
รวม	<u>21.62</u>	<u>73.89</u>

4.14 เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี ประกอบด้วย

	2549		2548	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
เงินกู้กระทรวงการคลัง				
สัญญาที่ 191/2525	-	-	-	-
สัญญาที่ 224/2528	<u>0.84</u>	<u>5.35</u>	<u>0.98</u>	<u>6.51</u>
รวม	<u>0.84</u>	<u>5.35</u>	<u>0.98</u>	<u>6.51</u>

เงินกู้กระทรวงการคลัง มีรายละเอียดการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	ยอดคงเหลือ โอนจากระยะยาว โอนยอด/ชำระ			ยอดคงเหลือ	
	ณ 30 ก.ย. 2548			ณ 30 ก.ย. 2549	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
เงินกู้กระทรวงการคลัง					
สัญญาที่ 191/2525	-	-	-	-	-
สัญญาที่ 224/2528	<u>0.98</u>	<u>1.07</u>	<u>1.21</u>	<u>0.84</u>	<u>5.35</u>
	<u>0.98</u>	<u>1.07</u>	<u>1.21</u>	<u>0.84</u>	<u>5.35</u>

4.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	20.05	17.81
รายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมรอการรับรู้	20.32	23.88
อื่น ๆ	<u>19.99</u>	<u>27.93</u>
รวม	<u>60.36</u>	<u>69.62</u>

Handwritten signature

4.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	497.46	497.46
เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ	-	7.10
รวม	<u>497.46</u>	<u>504.56</u>

เงินกู้ยืมในประเทศมีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร		
- สัญญาที่ 103/2524	54.00	54.00
เงินกู้ยืมคณะกรรมการนโยบายและ - มาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (ค.ช.ค.)	57.57	57.57
เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์		
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายน้ำมันดิบ	47.28	47.28
- ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับ	<u>338.61</u>	<u>338.61</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>497.46</u>	<u>497.46</u>

ก. เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร กู้มาเพื่อดำเนินงานของโครงการขยายพันธุ์โคนม ปี 2525 - 2529 ตามสัญญาที่ 103/2524 จำนวน 80 ล้านบาท โดยไม่มีคอกเบี้ย สัญญาเงินกู้ดังกล่าวได้ครบกำหนดชำระแล้ว และโครงการได้สิ้นสุดลงเช่นกัน อ.ส.ค. ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีตามหนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ที่ นร 0202/4560 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2538 ให้ อ.ส.ค. ผ่อนชำระหนี้ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ปี 2538 - 2542 โดยในปี 2538 ผ่อนชำระ 8 ล้านบาท และปีต่อไปปีละ 18 ล้านบาทโดยไม่เสียค่าปรับ 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 คงเหลือ 10.09 ล้านบาทให้ขยายการชำระหนี้ให้ อ.ส.ค. ก็นปี 2550 จำนวน 5.00 ล้านบาท และปี 2551 ชำระคืน 5.09 ล้านบาท

ข. เงินกู้ยืม เป็นเงินกู้ยืมตามนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกรในโครงการส่งเสริมการเลี้ยง โคนมตามแผนปรับโครงสร้างและระบบการผลิตการเกษตรปี 2537 - 2539 จำนวน 50 ล้านบาท และโครงการ จัดซื้อพันธุ์โคนมจากต่างประเทศ จำนวน 43.99 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 93.99 ล้านบาทมีระยะเวลาส่งใช้เงินคืน ภายในเดือนกันยายน 2539 และเดือนเมษายน 2540 แต่อ.ส.ค. ได้ชำระคืนเงินกู้ฯ จำนวน 36.42 ล้านบาท ในปี 2547 ยังคงค้างชำระอีกจำนวน 57.57 ล้านบาท



ค. เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์ เป็นเงินกู้โดยไม่มีดอกเบี้ย กรมส่งเสริมสหกรณ์กู้มาจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ให้ อ.ส.ค. ใช้ในการดำเนินการ โครงการพยุรคาน้ำนมดิบ ประกอบด้วย

● หนี้ที่เกิดจากผลขาดทุนจากส่วนต่างของราคาน้ำนมดิบจำนวน 47.28 ล้านบาท เนื่องจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบให้แก่สหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อที่ได้รับรวมค่าน้ำนมดิบในระหว่างเดือนมีนาคม - เมษายน 2542 มูลค่า 181.04 ล้านบาท ในขณะที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้รับชำระค่าน้ำนมดิบจากบริษัทที่รับซื้อและสหกรณ์โคนมหนองโพ จำกัด จำนวน 133.76 ล้านบาท และให้ อ.ส.ค. ต้องชำระผลต่างของราคาจำนวน 47.28 ล้านบาท ให้กับกรมส่งเสริมสหกรณ์ ปัจจุบันอ.ส.ค.อยู่ระหว่างดำเนินการเสนอขอปรับโครงสร้างหนี้กับกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และจัดทำแผนการชำระหนี้ว่าเสนอกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรเพื่อพิจารณาต่อไป

● หนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน เพื่อจ่ายค่าน้ำนมดิบ และเบี้ยปรับให้แก่สหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนมแทน อ.ส.ค. จำนวน 338.61 ล้านบาท โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบแทน อ.ส.ค. รวมเป็นเงิน 385.89 ล้านบาท

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศมีรายละเอียด ดังนี้

	2549				2548			
	เงินกู้ยืม ระยะยาว	เงินกู้ยืม ระยะยาวที่ ครบ กำหนด ชำระภายใน 1 ปี	เงินกู้ยืม ระยะยาว สุทธิ	เงินกู้ยืม ระยะ ยาว	เงินกู้ยืม ระยะยาวที่ ครบ กำหนด ชำระ ภายใน 1 ปี	เงินกู้ยืม ระยะยาว	เงินกู้ยืม ระยะยาว สุทธิ	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	
- สัญญาที่ 224/2528	1.07	1.07	-	-	2.28	1.21	1.07	
รวม	1.07	1.07	-	-	2.28	1.21	1.07	

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 โอนไปเป็นเงินกู้กระทรวงการคลังถึงกำหนดชำระใน 1 ปี และ อ.ส.ค.จ่ายชำระหมดในปี 2550 เป็นเงินที่กระทรวงการคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก และนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่มีดอกเบี้ย สำหรับสัญญาที่ 224/2528 หากผิคนัดชำระจะต้องเสียเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 15 ให้กับกระทรวงการคลัง โดยให้ผ่อนชำระปีละ 2 งวดคือภายในวันที่ 1 ตุลาคม และ 1 เมษายน ของทุกปี และจากการประชุม เรื่องการพิจารณาการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ของ อ.ส.ค.เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 ณ สำนักบริหารหนี้สาธารณะ ที่ประชุมมีมติให้กระทรวงการคลังงคว้นเบี้ยปรับร้อยละ 15 ตามสัญญาเงินเดิม

4.16 รายได้แผ่นดินก้างนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
<u>รายได้แผ่นดินก้างนำส่งปีงบประมาณ</u>	2549	2548
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	<u>1.77</u>	<u>1.77</u>
รวม	<u>91.05</u>	<u>91.05</u>

4.17 รายได้จากการบริจากรถรับผู้

รายได้จากการบริจากรถรับผู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 24.24 ล้านบาทเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในกิจการของ อ.ส.ค.จำนวน 1.90 ล้านบาท และเป็นงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 22.34 ล้านบาทซึ่งเมื่อแล้วเสร็จต้องส่งมอบให้ชุมชนสหกรณ์โคนมประจวบคีรีขันธ์-เพชรบุรี- ชุมพรจำกัด เป็นผู้ใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรี

4.18 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
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 เป็นเงินรับเพื่อการจัดตั้งโรงงานนมและเครื่องจักรอุปกรณ์สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำนักงานใหญ่ ภาคเหนือตอนล่างและภาคใต้

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



4.19 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ดอกเบ็ญรับ	0.32	0.44
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	-	0.15
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	6.25	4.41
รายได้เงินสนับสนุน	3.34	3.51
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.06	0.04
รายได้เบ็ดเตล็ด	21.91	18.20
รายได้จากการบริจจาค	0.59	0.19
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1.65	1.42
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.51	0.72
กำไรจากการประเมินค่าวัสดุปลายงวด	0.65	-
รวม	<u>35.28</u>	<u>29.08</u>

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วันสิ้นงวดกับราคาตามบัญชีตามนโยบายบัญชี ในการตีราคาโคคงเหลือมีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>2549</u>		<u>2548</u>	
	<u>จำนวนตัว</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	<u>จำนวนตัว</u>	<u>จำนวนเงิน</u>
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	539	10.06	468	10.00
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>264</u>	<u>-</u>
	809	10.06	732	10.00
<u>หัก</u> จำหน่ายระหว่างงวด	<u>213</u>	<u>1.12</u>	<u>193</u>	<u>1.36</u>
มูลค่าโคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	596	8.94	539	8.64
มูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับ				
และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	<u>596</u>	<u>10.59</u>	<u>539</u>	<u>10.06</u>
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค		<u>1.65</u>		<u>1.42</u>

4.20 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	3,006.49	2,456.36
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>1.13</u>	<u>1.36</u>
รวม	<u>3,007.62</u>	<u>2,457.72</u>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 3,006.49 ล้านบาท และ 2,456.36 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
น้ำมันดิบ	1,289.03	1,285.79
วัสดุในการผลิต	889.58	834.88
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>312.87</u>	<u>274.26</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,491.48	2,394.93
บวก สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด	396.68	418.17
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	<u>179.24</u>	<u>50.68</u>
รวมสินค้าที่มีเพื่อจำหน่าย	3,067.40	2,863.78
หัก สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด	<u>76.80</u>	<u>396.68</u>
สินค้าที่จำหน่าย	2,990.60	2,467.10
หัก สินค้าส่งเสริมการขาย	40.67	66.61
สินค้าโอนไปส่วนงานของ อ.ส.ค.	1.69	-
สินค้าเสื่อมสภาพ	<u>-</u>	<u>5.42</u>
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,948.24	2,395.07
บวก ต้นทุนน้ำมันดิบขายให้เอกชน	<u>58.25</u>	<u>61.29</u>
รวม	<u>3,006.49</u>	<u>2,456.36</u>

ค่าใช้จ่ายโรงงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินเดือนและค่าจ้าง	55.11	50.52
ค่าตอบแทน	10.97	7.43
ค่าสาธารณูปโภค	31.22	30.97
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	5.72	4.15
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	51.54	46.62
ค่าจ้างเหมาบริการ	27.42	26.59
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	43.40	38.69
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	42.56	21.73
ค่าเสื่อมราคา	<u>44.93</u>	<u>47.55</u>
รวม	<u>312.87</u>	<u>274.25</u>

4.21 ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินเดือนและค่าจ้าง	61.10	59.80
ค่าตอบแทน	2.50	4.27
ค่าสาธารณูปโภค	2.56	2.77
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	6.56	5.24
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	2.46	2.19
ค่าจ้างเหมาบริการ	0.88	0.68
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	36.97	25.46
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	2.49	6.90
ส่วนลดในการขาย	1.02	1.31
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.21</u>	<u>0.01</u>
รวม	<u>116.75</u>	<u>108.63</u>

4.22 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินเดือนและค่าจ้าง	108.62	96.31
ค่าตอบแทน	7.16	6.59
ค่าสาธารณูปโภค	6.98	6.21
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	11.19	8.16
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	6.61	5.37
ค่าจ้างเหมาบริการ	110.99	80.82
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	18.43	14.84
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	48.80	39.41
ส่วนลดในการขาย	40.64	66.61
สินค้าเสื่อมสภาพ	-	5.42
หนี้สงสัยจะสูญ	5.68	2.38
หนี้สูญ	<u>1.16</u>	<u>-</u>
รวม	<u>366.26</u>	<u>332.12</u>

4.23 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล

อ.ส.ค. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายจำนวน 3 คดี มูลค่าทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องประมาณ 23.19 ล้านบาท ในจำนวนนี้ อ.ส.ค. ไม่ปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายกับบริษัทคู่สัญญา เป็นจำนวนเงิน 22.99 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล และคดีอื่นอยู่ระหว่างการอุทธรณ์