

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงิน อันเป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธิวงษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นายพิชิต วรสุทธิไพบูลย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 9 ตุลาคม 2550

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	หน่วย : บาท 2547
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	5.1	67,658,388.07	56,577,307.66
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4.2 , 5.2	254,190,609.08	161,238,877.20
ลูกหนี้อื่น	5.3	69,651,187.51	15,835,691.17
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	4.3 , 5.4	396,678,631.46	418,170,459.31
ปศุสัตว์คงเหลือ	4.4 , 5.5	10,058,260.00	10,003,300.00
วัสดุคงเหลือ	4.5 , 5.6	86,786,460.95	83,668,710.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.7	10,163,544.64	3,491,148.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>895,187,081.71</u>	<u>748,985,495.07</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนระยะยาว	5.8	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6 , 5.9	286,064,334.83	333,272,378.17
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	904,584.11	905,802.29
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>286,968,918.94</u>	<u>334,178,180.46</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>1,182,156,000.65</u></u>	<u><u>1,083,163,675.53</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

*OK*

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

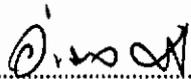
งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2548	2547
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชี	5.11	259,433,435.58	263,367,017.89
เจ้าหนี้การค้า	5.12	641,584,512.76	588,200,854.40
เจ้าหนี้อื่น		85,201,060.08	76,319,095.85
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	73,891,190.30	23,530,546.44
เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.14	6,512,902.11	23,488,278.32
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.15	69,615,523.36	40,703,365.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,136,238,624.19</u>	<u>1,015,609,158.76</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	504,559,721.88	513,195,203.05
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.17	91,045,000.00	91,045,000.00
รายได้จากการบริการรถอกรับรู้	4.7	1,212,112.19	1,285,372.46
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>596,816,834.07</u>	<u>605,525,575.51</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,733,055,458.26</u>	<u>1,621,134,734.27</u>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	5.18	651,366,787.68	651,366,787.68
กำไร(ขาดทุน)สะสม		<u>(1,202,266,245.29)</u>	<u>(1,189,337,846.42)</u>
รวมส่วนของทุน		<u>(550,899,457.61)</u>	<u>(537,971,058.74)</u>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<u><u>1,182,156,000.65</u></u>	<u><u>1,083,163,675.53</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....  


(นายอำนาจ ชีระวนิช)

ประธานกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย

และทำการแทนผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการ โคนมแห่งประเทศไทย



**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

	หมายเหตุ	2548	2547
			หน่วย : บาท
<b>รายได้</b>			
รายได้จากการขาย	4.1	2,876,653,165.72	2,457,161,029.68
รายได้อื่น	5.19	29,079,349.54	146,526,496.30
รวมรายได้		<u>2,905,732,515.26</u>	<u>2,603,687,525.98</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย	5.20	2,457,721,130.30	2,130,005,870.96
ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม	5.21	106,854,486.96	100,666,809.48
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	5.22	332,122,892.92	265,968,538.09
ค่าเสื่อมราคา	4.7 , 5.9	7,737,306.11	6,789,723.27
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		-	3,816,078.46
ขาดทุนจากการค้ำเงินลงทุนระยะยาว		-	40,000,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>2,904,435,816.29</u>	<u>2,547,247,020.26</u>
กำไรจากกิจกรรมตามปกติก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		1,296,698.97	56,440,505.72
ดอกเบี้ยจ่าย		14,225,097.84	14,135,787.11
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		<u>(12,928,398.87)</u>	<u>42,304,718.61</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

	ทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2546	651,366,787.68	(1,195,664,565.03)	(544,297,777.35)
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	-	(35,978,000.00)	(35,978,000.00)
กำไรสุทธิประจำปี	-	42,304,718.61	42,304,718.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	<u>651,366,787.68</u>	<u>(1,189,337,846.42)</u>	<u>(537,971,058.74)</u>
กำไรสุทธิประจำปี	-	(12,928,398.87)	(12,928,398.87)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548	<u><u>651,366,787.68</u></u>	<u><u>(1,202,266,245.29)</u></u>	<u><u>(550,899,457.61)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(12,928,398.87)	42,304,718.61
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		.
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	60,474,863.07	60,197,710.57
หนี้สงสัยจะสูญ	2,384,938.13	9,411,439.89
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(8,877.17)	(16,036.50)
ผล(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(717,306.90)	3,816,078.46
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจากการลงทุนในบริษัท นมไทย-เคนมาร์ค จำกัด	-	40,000,000.00
รายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ออนเป็นรายได้	(186,293.65)	(145,591.88)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	49,018,924.61	155,568,319.15
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(95,336,670.01)	(56,854,356.68)
ลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(53,815,496.34)	(5,361,653.58)
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	21,491,827.85	(193,134,503.09)
ปศุสัตว์คงเหลือเพิ่มขึ้น	(54,960.00)	(812,420.00)
วัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้น	(3,117,750.01)	(12,585,679.91)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(6,672,395.85)	1,594,408.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	1,218.18	8,900.00
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	53,383,658.36	177,694,111.99
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	8,881,964.23	(14,017,519.81)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	50,360,643.86	13,356,594.51
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	28,912,157.50	9,423,056.84
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>53,053,122.38</b>	<b>74,879,257.79</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

	2548	หน่วย : บาท 2547
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
ลงทุนในเงินฝากประจำเกิน 3 เดือน ลดลง	-	750,000.00
ลงทุนในอาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(13,197,333.95)	(5,388,752.83)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	52,424.77	25,910.28
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<u>(13,144,909.18)</u>	<u>(4,612,842.55)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(3,933,582.31)	(17,157,941.39)
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(24,893,550.48)	(51,400,145.37)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<u>(28,827,132.79)</u>	<u>(68,558,086.76)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	11,081,080.41	1,708,328.48
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	56,577,307.66	54,868,979.18
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>67,658,388.07</u>	<u>56,577,307.66</u>
 <b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>		
<b>เงินสดจ่ายระหว่างปี</b>		
<b>ดอกเบี้ยจ่าย</b>	14,225,097.84	14,135,787.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

.....

**1. วัตถุประสงค์**

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

**1.1 วัตถุประสงค์ด้านส่งเสริมกิจการโคนม**

- (ก) ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (ข) ฝึกอบรมบุคคลให้มีความรู้ ความชำนาญในการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ การผลิตน้ำนมและเนื้อ และการประกอบผลิตภัณฑ์น้ำนมและเนื้อ
- (ค) ช่วยเหลือ แนะนำ และให้คำปรึกษาแก่เกษตรกร ตลอดจนประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำจัดโรค การเลี้ยงสัตว์ การผสมเทียม อาหาร และอื่น ๆ สำหรับโคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนม และเนื้อ
- (ง) พัฒนาและผลิตพันธุ์โคและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ
- (จ) ส่งเสริมและสนับสนุนการบริโภคนมและผลิตภัณฑ์นมในประเทศ
- (ฉ) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการส่งเสริมกิจการ โคนม

**1.2 วัตถุประสงค์ด้านธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม**

- (ก) ผลิต ซื่อ ขาย แลกเปลี่ยน และให้ใช้น้ำนมและเนื้อ ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ โคนม และสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ ตลอดจนอาหารสัตว์ น้ำเชื้อเอ็มบริโอ และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตและการตลาด
- (ข) ดำเนินธุรกิจบริการเกี่ยวกับการเลี้ยงโคนมและสัตว์อื่นที่ให้น้ำนมและเนื้อ และการผลิต ผลิตภัณฑ์จากน้ำนมและเนื้อ
- (ค) ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจอุตสาหกรรมโคนม

**2. แก้ไขข้อผิดพลาด**

2.1 ในปี 2547 คณะรัฐมนตรีได้มีมติ เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2547 และวันที่ 21 มิถุนายน 2548 อนุมัติให้ปรับอัตราค่าจ้างของลูกจ้างรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2547 เป็นต้นไป คณะกรรมการ อ.ส.ค. เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรี และมีมติให้จ่ายเงินเดือนและค่าจ้างย้อนหลัง อ.ส.ค. จึงได้ทำการปรับปรุงเงินเดือนค้างจ่ายปี 2547 และปี 2548 เพิ่มขึ้นจำนวน 12.19 ล้านบาท และจำนวน 19.83 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีผลกระทบกำไรสุทธิลดลงในจำนวนเดียวกัน

2.2 อ.ส.ค.มิได้ตั้งบัญชีรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง และนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จึงปรับปรุงตั้งรายได้แผ่นดินค้างนำส่งในปี 2547 เพิ่มขึ้น จำนวน 35.98 ล้านบาท



### 3. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินบางรายการ ในงวดปี 2547 ได้จัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปี 2548 ตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ซึ่งมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิตามหมายเหตุ ข้อ 2.1

### 4. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

#### 4.1 รายได้

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ทันทีที่ส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า

#### 4.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

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

การตั้งหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ และการลดหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ลดหนี้สงสัยจะสูญ

#### 4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณจากต้นทุนการผลิตจริงโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ย

#### 4.4 วัสดุตัวคงเหลือ

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
โคหยุดรีคนมท้อง Lactation 5 - 1	10,000 - 30,000 บาท/ตัว



**โคเพคเมียคัดทิ้ง**

- Body Condition Score 1-2                    15 บาท/กก.
- Body Condition Score 3                        25 บาท/กก.
- Body Condition Score 4-5                    30 บาท/กก.

**โคเพคผู้ขายคัดทิ้ง**

10 บาท/กก.

**โคฟอพันธุ์**

- พันธุ์แท้    60 บาท/กก.
- พันธุ์ลูกผสม                                    50 บาท/กก.

อ.ส.ค.รับมูลค่าโคคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ด้วยจำนวนที่ได้จากการตรวจนับคุณภาพราคาที่เหมาะสมการขึ้นตามที่กล่าวข้างต้น ผลต่างจากราคาตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการประเมินค่าฝูงโคในงวดทันที

**4.5 วัสดุคงเหลือ**

วัสดุคงเหลือแสดงด้วยราคาทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย

**4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

สินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาก่อนปี 2521 บันทึกด้วยราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2520 ส่วนสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 บันทึกบัญชีตามราคา ณ วันที่ซื้อหรือได้มาบวกค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือติดตั้งหรือก่อสร้าง

วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2521 จะใช้วิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละต่อปีของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

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

**4.7 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้**

อ.ส.ค.รับรู้สินทรัพย์ที่บริจากรอการรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทที่ได้รับคู่กับบัญชีหนี้สินประเภทรายได้จากการบริจากรอการรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ที่บริจากรอการ ซึ่งมิใช่การใช้ประโยชน์นานเกิน 1 ปี หรือมีเงื่อนไขในการใช้สินทรัพย์นั้นและจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจากรอการตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจากรอการกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่บริจากรอการหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

**4.8 หนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

บันทึกบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันที่เกิดรายการ ยอดหนี้สินคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของแต่ละปี จะปรับค่าเป็นเงินบาทตามอัตรา

แลกเปลี่ยนที่ทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ ณ วันเดียวกัน ผลกำไรขาดทุนจากการปรับค่าดังกล่าว บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและนำไปรวมคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดบัญชี

#### 4.9 คำนำนมดิบ

บันทึกบัญชีโดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการรวบรวมน้ำนมดิบเป็นต้นทุนน้ำนมดิบ

### 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 5.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสด	0.40	0.51
เงินฝากกระแสรายวัน	(5.79)	(3.62)
เงินฝากออมทรัพย์	<u>73.05</u>	<u>59.69</u>
รวม	<u>67.66</u>	<u>56.58</u>

#### 5.2 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม	543.90	449.68
ลูกหนี้สมาชิก	<u>6.44</u>	<u>6.85</u>
	550.34	456.53
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>296.15</u>	<u>295.29</u>
รวม	<u>254.19</u>	<u>161.24</u>

ลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 543.90 ล้านบาท และ 449.68 ล้านบาท ตามลำดับ ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้บริษัทนมไทย - เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 233.14 ล้านบาท และ 233.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 42.85 และ 51.85 ของลูกหนี้ผลิตภัณฑ์นมปี 2548 และ 2547 ซึ่ง อ.ส.ค. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้รายนี้เต็มจำนวนแล้ว

ลูกหนี้สมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 6.44 ล้านบาท และ 6.85 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นลูกหนี้ค่าโคและค่าบริการที่ อ.ส.ค. ให้บริการแก่สมาชิกที่จัดส่งน้ำนมดิบให้ อ.ส.ค. เป็นประจำ

#### 5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้เช็คคืน	1.01	1.01
ลูกหนี้อื่น	32.44	11.02
ลูกหนี้เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>36.20</u>	<u>3.81</u>
รวม	<u>69.65</u>	<u>15.84</u>

5.4 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์	389.67	413.44
ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	62.93	51.31
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์	7.01	4.73
ผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ไรส์ขาดบัญชี	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
	460.39	470.26
<u>หัก</u> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี	62.93	51.31
สำรองสินค้าขาดบัญชีรอสอบสวน	<u>0.78</u>	<u>0.78</u>
<b>รวม</b>	<b><u>396.68</u></b>	<b><u>418.17</u></b>

- ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี จำนวน 51.31 ล้านบาท เป็นสินค้าเสื่อมสภาพในปี 2542 ของสำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เนื่องจากการออกแบบและติดตั้งระบบ CIP ของโรงงานโดยบริษัท เอ.พี.วี (ประเทศไทย) จำกัด ไม่เหมาะสม ทำให้มีสารเคมีตกค้างจากการล้างระบบ ซึ่ง อ.ส.ค. ได้ตั้งสำรองสินค้าเสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชีทั้งจำนวนแล้ว อ.ส.ค. ได้ดำเนินคดีแพ่งกับบริษัท เอ.พี.วี. (ประเทศไทย) จำกัด ตามคดีหมายเลขดำที่ 8980/2543 เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2543 และศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้พิพากษาคดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2548 ตามคดีหมายเลขแดงที่ 213/2548 ให้บริษัท เอ.พี.วี. (ประเทศไทย) จำกัด ไม่ต้องชดเชยค่าเสียหายต่างๆ ที่เกิดขึ้นต่อ อ.ส.ค.แต่อย่างใด แต่ให้ อ.ส.ค.ชำระเงินค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ให้แก่บริษัท เอ.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

- ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไรส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี จำนวน 6.20 ล้านบาท เป็นสินค้าเสื่อมสภาพในปี 2546 ของสำนักงานภาคใต้ อ.ส.ค. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดตามคำสั่ง อ.ส.ค. ที่ 108/2547 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2547 และได้ส่งสำนวนการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบและพิจารณา กระทรวงการคลังให้ผู้รับผิดชอบชดเชยความเสียหายดังกล่าว

- ผลิตภัณฑ์นมสเตอริไลส์เสื่อมสภาพรออนุมัติตัดบัญชี จำนวน 5.42 ล้านบาท เป็นผลิตภัณฑ์นมของสำนักงานภาคใต้ที่ผลิตระหว่างเดือนกรกฎาคม - 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 จากผลการสอบสวนของคณะกรรมการ ผลิตภัณฑ์นมที่ไม่ได้มาตรฐานเกิดจากความบกพร่องของระบบการผลิต ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบแล้ว

- 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 ซึ่งผลการสอบสวนเห็นควรให้มีผู้รับผิดชอบชดเชยเงิน จำนวน

0.78 ล้านบาท ผู้อำนวยการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยได้เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการฯ และได้ส่งผลการสอบสวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539 ข้อ 17 วรรค 2 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2547 แล้วกระทรวงการคลังให้ผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ อ.ส.ค. และ อ.ส.ค. มีหนังสือถึงกระทรวงการคลังให้พิจารณาวินิจฉัยในเรื่องข้อกฎหมายเกี่ยวกับอายุความละเมิดที่จะใช้บังคับต่อผู้กระทำละเมิด เนื่องจากเหตุละเมิดเกิดก่อนพระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 ใช้บังคับ

### 5.5 ปศุสัตว์คงเหลือ

ปศุสัตว์คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 539 ตัว มูลค่า 10.06 ล้านบาท และ จำนวน 468 ตัว มูลค่า 10.00 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นโคของสถาบันวิจัยฯ และสำนักผลิตพันธุ์โคที่ อ.ส.ค. ชื้อมาเพื่อดูแลและขายต่อให้กับเกษตรกร และเลี้ยงไว้เพื่อทำการวิจัย พัฒนาเพื่อจำหน่ายให้เกษตรกร

### 5.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
วัสดุการบรรจุและหีบห่อ	44.15	40.04
วัสดุปรุงรสนและสี	3.31	4.12
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1.76	1.36
วัสดุวิทยาศาสตร์และสัตว์แพทย์	4.32	0.86
วัสดุสำนักงานและงานบ้านงานครัว	0.47	0.59
วัสดุซ่อมแซมและบำรุงรักษา	15.55	16.82
อาหารสัตว์	<u>17.23</u>	<u>19.88</u>
รวม	<u>86.79</u>	<u>83.67</u>

### 5.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้เงินยืมทตรง	2.99	1.51
รายได้ค้างรับ	<u>7.17</u>	<u>1.98</u>
รวม	<u>10.16</u>	<u>3.49</u>

ลูกหนี้เงินยืมทตรง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 2.99 ล้านบาท และ 1.51 ล้านบาท ตามลำดับ ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้รายนายศุภกรหรือไพศาล ริมประโคน จำนวน 1.16 ล้านบาท ได้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี ตั้งแต่ปี 2528 - 2538 โดยไม่มีการหักล้างเงินยืมทตรงดังกล่าว ปัจจุบันได้ลาออกจาก อ.ส.ค. และ อ.ส.ค. ได้ฟ้องดำเนินคดีกับนายศุภกรหรือไพศาล ศาลชั้นต้นพิพากษาให้ยกฟ้องคดีเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2545 และศาลฎีกาได้พิพากษาขึ้นตามศาลชั้นต้น เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2548

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 7.17 ล้านบาท และ 1.98 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นรายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมและคอกเบี้ยค้างรับค่าโค 36 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ อ.ส.ค. ได้รับชำระในปีถัดมา



5.8 เงินลงทุนระยะยาว

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด	40.00	40.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนฯ	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>

เงินลงทุนในบริษัทนมไทย-เดนมาร์ก จำกัด จำนวน 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 2538 อ.ส.ค. ได้รับเงินปันผลจากผลกำไรของปี 2537 จำนวน 2.45 ล้านบาท สำหรับเงินปันผลจากผลกำไรของงวดปี 2538 ยังไม่ได้รับ เนื่องจากผู้ถือหุ้น ไม่รับรองงบการเงิน ต่อมาได้มีมติที่ประชุมใหญ่สามัญ ผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2540 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2540 และครั้งที่ 3/2540 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2540 ให้เลิกบริษัทฯ และแต่งตั้ง ผู้ชำระบัญชี แต่ขณะนี้ยังไม่สามารถจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ ได้ เนื่องจากบริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (ประเทศไทย) จำกัด (คู่สัญญาฝ่ายที่ 2 ถูถือหุ้นร้อยละ 49) ได้ยื่นคำร้องคัดค้านต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ คดีแพ่งหมายเลขดำที่ 23088/2540 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2540 ขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนมติเลิกบริษัทฯ โดยอ้างว่ามติที่ประชุมดังกล่าวเป็นมติที่มีข้อบกพร่องตามกฎหมายตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1195 ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างพิจารณาตามขั้นตอนของศาล ตั้งแต่ปี 2539 เป็นต้นมา ปัจจุบันบริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด ได้ถูกพิทักษ์ทรัพย์แล้วและผู้ชำระบัญชีแจ้งต่อผู้ถือหุ้นว่าบริษัท มีหนี้สินมากกว่าทรัพย์สินจึงเห็นควรร้องขอต่อศาลล้มละลายเพื่อขอให้บริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด ล้มละลาย

เงินลงทุนในบริษัท นมไทย-เดนมาร์ก จำกัด มีมูลค่าที่คาดว่าจะไม่ได้รับคืนทั้งจำนวน ซึ่ง อ.ส.ค. ได้รับรู้การลดมูลค่าของเงินลงทุนฯ ดังกล่าวทั้งจำนวน ในงวดบัญชีปี 2547 แล้ว

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท						
ราคาทุน	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และชล- ประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยาน- พาหนะ	รวม
ณ 30 กันยายน 2547	4.03	308.37	57.22	10.04	712.99	73.07	1,165.72
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	0.11	1.52	-	13.53	0.83	15.99
ลดระหว่างงวด	-	-	<u>0.06</u>	-	<u>2.18</u>	<u>0.83</u>	<u>3.07</u>
ณ 30 กันยายน 2548	4.03	308.48	58.68	10.04	724.34	73.07	1,178.64

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ระบบไฟฟ้า และชล- ประทาน	ถนนและ รั้ว	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยาน- พาหนะ	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ 30 กันยายน 2547	-	162.18	30.29	8.99	558.67	72.32	832.45
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	12.75	2.47	0.23	44.80	0.22	60.47
ลดระหว่างงวด	-	-	0.03	-	0.16	0.15	0.34
ณ 30 กันยายน 2548	-	174.93	32.73	9.22	603.31	72.39	892.58
ราคาตามบัญชีสุทธิ							
ณ 30 กันยายน 2548	<u>4.03</u>	<u>133.55</u>	<u>25.95</u>	<u>0.82</u>	<u>121.03</u>	<u>0.68</u>	<u>286.06</u>
ณ 30 กันยายน 2547	<u>4.03</u>	<u>146.19</u>	<u>26.93</u>	<u>1.05</u>	<u>154.32</u>	<u>0.75</u>	<u>333.27</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2548 และ 2547 จำนวน 60.47 ล้านบาท และ 60.20 ล้านบาท ตามลำดับ แสดงรวมในค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
ต้นทุนขาย	52.73	53.41
ค่าเสื่อมราคา	<u>7.74</u>	<u>6.79</u>
รวม	<u>60.47</u>	<u>60.20</u>

ค่าเสื่อมราคา จำนวน 7.74 ล้านบาท และ 6.79 ล้านบาท ได้รวมค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคจำนวน 0.19 ล้านบาท และ 0.15 ล้านบาท ตามลำดับ

อ.ส.ค.ได้นำเครื่องจักรและสิ่งปลูกสร้างโรงงานนมจังหวัดสุโขทัย มูลค่า 261.14 ล้านบาท ไปจดทะเบียนงานองเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารวงเงินกู้ 100 ล้านบาท

### 5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน	0.78	0.78
รายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน	0.04	0.04
เงินมัดจำค้ำประกัน	<u>0.08</u>	<u>0.08</u>
รวม	<u>0.90</u>	<u>0.90</u>

สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวนและรายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวนเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2532 เป็นของสำนักงานภาคเหนือตอนบน สำหรับสินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน อ.ส.ค.ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดแล้ว (หมายเหตุ 5.4) ส่วนรายได้ขาดบัญชีรอการสอบสวน อ.ส.ค. อยู่ระหว่างให้แผนกกฎหมายสรุปเรื่องเสนอเพื่อประกอบการพิจารณาสั่งการ

5.11 เงินเบิกเกินบัญชี

	วงเงิน (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย	หลักประกัน	หน่วย : ล้านบาท	
				ยอดหนึ่งกองเหลือ	2548
ธนาคารออมสิน	200	MOR-0.5	-	164.28	173.38
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	100	MOR+0.5	เครื่องจักรและสิ่งปลูกสร้าง - โรงงานผลิตนม จ. สุโขทัย	<u>95.15</u>	<u>89.99</u>
<b>รวม</b>				<b><u>259.43</u></b>	<b><u>263.37</u></b>

5.12 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เจ้าหนี้ค่าน้ำมันดิบ	126.89	88.50
เจ้าหนี้ค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อ	387.86	429.05
เจ้าหนี้ค่าวัสดุปรุงรสและสี	4.45	4.97
เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	<u>122.38</u>	<u>65.68</u>
<b>รวม</b>	<b><u>641.58</u></b>	<b><u>588.20</u></b>

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ค่าวัสดุสำหรับใช้ผลิตผลิตภัณฑ์นม	16.86	2.44
เงินเดือนค้างจ่าย	32.02	12.19
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>25.01</u>	<u>8.90</u>
<b>รวม</b>	<b><u>73.89</u></b>	<b><u>23.53</u></b>

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระใน 1 ปี ประกอบด้วย

	2548		2547	
	(ล้าน Dkr)	(ล้านบาท)	(ล้าน Dkr)	(ล้านบาท)
เงินกู้กระทรวงการคลัง				
สัญญาที่ 191/2525	-	-	2.00	13.83
สัญญาที่ 224/2528	<u>0.98</u>	<u>6.51</u>	<u>1.40</u>	<u>9.66</u>
<b>รวม</b>	<b><u>0.98</u></b>	<b><u>6.51</u></b>	<b><u>3.40</u></b>	<b><u>23.49</u></b>

เงินกู้กระทรวงการคลัง มีรายละเอียดการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2547			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2548	
	โอนจากระยะยาว	โอนยอด/ชำระ			
	(ล้าน DKr)	(ล้าน DKr)	(ล้าน DKr)	(ล้าน DKr)	(ล้านบาท)
เงินกู้กระทรวงการคลัง					
สัญญาที่ 191/2525	2.00	-	2.00	-	-
สัญญาที่ 224/2528	<u>1.40</u>	<u>1.21</u>	<u>1.63</u>	<u>0.98</u>	<u>6.51</u>
	<u>3.40</u>	<u>1.21</u>	<u>3.63</u>	<u>0.98</u>	<u>6.51</u>

5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 69.62 ล้านบาท และ 40.70 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เจ้าหนี้เงินมัดจำและค้ำประกันสัญญา	17.81	14.78
รายได้ค่าผลิตภัณฑ์นมรอการรับรู้อื่น ๆ	23.88	10.93
	<u>27.93</u>	<u>14.99</u>
รวม	<u>69.62</u>	<u>40.70</u>

5.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	497.46	497.46
เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ	<u>7.10</u>	<u>15.74</u>
รวม	<u>504.56</u>	<u>513.20</u>

เงินกู้ยืมในประเทศมีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร		
- สัญญาที่ 103/2524	54.00	54.00
เงินกู้ยืมคณะกรรมการนโยบายและ - มาตรการช่วยเหลือเกษตรกร (ค.ช.ก.)	57.57	57.57
เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์		
- ผลขาดทุนจากการจำหน่ายน้ำมันดิบ	47.28	47.28
- ค่าน้ำมันดิบและเบียร์ปรับ	<u>338.61</u>	<u>385.89</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>497.46</u>	<u>497.46</u>

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศมีรายละเอียด ดังนี้

	2548				2547			
	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	เงินกู้ยืม	
	ระยะยาว	ระยะยาวที่	ระยะยาว	ระยะยาว	ระยะยาวที่	ระยะยาว	ระยะยาว	
	ครบกำหนดชำระ		ภายใน 1 ปี		ครบกำหนดชำระ		ภายใน 1 ปี	
(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	(ล้าน	
(DKr)	(DKr)	(DKr)	(บาท)	(DKr)	(DKr)	(DKr)	(บาท)	
เงินกู้กระทรวงการคลัง								
- สัญญาที่ 191/2525	-	-	-	-	0.98	0.98	-	
- สัญญาที่ 224/2528	2.28	1.21	1.07	7.10	3.49	1.21	15.74	
รวม	2.28	1.21	1.07	7.10	4.47	2.19	15.74	

1. เงินกู้กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 54.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้สัญญาที่ 103 /2524 กู้มาเพื่อดำเนินงานของโครงการขยายพันธุ์โคนมปี 2525 – 2529 จำนวน 80 ล้านบาท โดยไม่มีดอกเบี้ย สัญญาเงินกู้ดังกล่าวได้ครบกำหนดชำระแล้ว และโครงการได้สิ้นสุดลงเช่นกัน อ.ส.ค.ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการที่ 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

ปี 2550 สำนักนายกรัฐมนตรีมีหนังสือเลขที่ นร 0506/871 ลงวันที่ 18 มกราคม 2550 แจ้งว่า คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้ อ.ส.ค. ได้รับการชดเชยผลขาดทุนจากการดำเนินงานตามโครงการขยายพันธุ์โคนม จำนวน 43.91 ล้านบาท และให้ อ.ส.ค. ได้รับการขยายระยะเวลาการชำระหนี้จำนวน 10.09 ล้านบาท ออกไปอีก 2 ปี โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2550 อ.ส.ค. ชำระคืนในวงเงิน 5.00 ล้านบาท และปี 2551 ชำระคืนในวงเงิน 5.09 ล้านบาท

2. เงินกู้ยืมคณะกรรมการนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกร(ค.ช.ก.) ปลอดดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 57.57 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมตามนโยบายและมาตรการช่วยเหลือเกษตรกรในโครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมตามแผนปรับโครงสร้างและระบบการผลิตการเกษตรปี 2537 - 2539 จำนวน 50 ล้านบาท และโครงการจัดซื้อพันธุ์โคนมจากต่างประเทศ จำนวน 43.99 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 93.99 ล้านบาทโดยมีระยะเวลาส่งใช้เงินคืนภายในเดือนกันยายน 2539 และเดือนเมษายน 2540 ซึ่งต่อมาได้มีการขยายเวลาส่งคืนเงินกู้ออกไปเป็นภายในเดือนกันยายน 2542 ในวงค้ำประกันปี 2547 อ.ส.ค. ได้ชำระคืนเงินกู้ฯ จำนวน 36.42 ล้านบาท และยังคงค้างชำระอีกจำนวน 57.57 ล้านบาท

3. เงินกู้กรมส่งเสริมสหกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 385.89 ล้านบาท เป็นเงินกู้โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าว กรมส่งเสริมสหกรณ์กู้มาจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรให้ อ.ส.ค.ใช้ในการดำเนินการโครงการพยุรคาน้ำนมดิบ ประกอบด้วย

- หนี้ที่เกิดจากผลขาดทุนจากส่วนต่างของราคาน้ำนมดิบ จำนวน 47.28 ล้านบาท เนื่องจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบให้แก่สหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยง โคนมที่ได้รวบรวมน้ำนมดิบในระหว่างเดือน มีนาคม - เมษายน 2542 มูลค่า 181.04 ล้านบาท ในขณะที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้รับชำระค่าน้ำนมดิบจากบริษัทที่รับซื้อ และสหกรณ์โคนมหนองโพ จำกัด จำนวน 133.76 ล้านบาท และให้ อ.ส.ค. ต้องชำระผลต่างของราคา

จำนวน 47.28 ล้านบาท ให้กับกรมส่งเสริมสหกรณ์ ปัจจุบันอ.ส.ค.อยู่ระหว่างดำเนินการเสนอขอปรับโครงสร้างหนี้  
กับกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และจัดทำแผนการชำระหนี้ นำเสนอกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรเพื่อพิจารณาต่อไป

● หนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน เพื่อจ่ายค่าน้ำนมดิบ และเบี้ยปรับให้แก่สหกรณ์และเกษตรกรผู้เลี้ยงโคนม  
แทน อ.ส.ค. จำนวน 338.61 ล้านบาท โดยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จ่ายค่าน้ำนมดิบแทน อ.ส.ค. ดังนี้

- ค่าน้ำนมดิบและเบี้ยปรับ งวดวันที่ 10 มกราคม 2542 - 28 กุมภาพันธ์ 2542 จ่ายชำระแทนตามมติ  
คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2542 จำนวน 82.77 ล้านบาท คงค้างชำระทั้งจำนวน

- ค่าน้ำนมดิบและเบี้ยปรับ งวดวันที่ 1 กันยายน 2542 - 15 ธันวาคม 2542 จ่ายชำระแทนตามมติ  
คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2542 จำนวน 255.84 ล้านบาท คงค้างชำระทั้งจำนวน

4. เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 7.10 ล้านบาท เป็นเงินที่กระทรวง  
การคลังกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก และนำมาให้ อ.ส.ค. กู้ต่อโดยไม่เสียดอกเบี้ยทั้ง 2 สัญญา สำหรับสัญญาที่ 224/2528  
หากผิดนัดชำระจะต้องเสียเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 15 ให้กับกระทรวงการคลัง โดยให้ผ่อนชำระปีละ 2 งวด คือ  
ภายในวันที่ 1 ตุลาคม และ 1 เมษายน ของทุกปี และจากการประชุม เรื่องการพิจารณาการปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้  
ของ อ.ส.ค.เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2544 ณ สำนักบริหารหนี้สาธารณะ ที่ประชุมมีมติให้กระทรวงการคลังดเว้น  
เบี้ยปรับร้อยละ 15 ตามสัญญาเงินเดิม

5.17 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งปีงบประมาณ	2548	2547
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>

5.18 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
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

ทุนรับจากเงินทุนเร่ร่อนเพิ่มผลผลิตการเกษตรเป็นทุนอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการค้าเนินกิจการของ อ.ส.ค. โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารเงินทุนเร่ร่อนเพิ่มผลผลิตการเกษตรให้จ่ายขาดแก่ อ.ส.ค.

5.19 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ดอกเบี้ยรับ	0.44	25.92
รายได้จากการบริการและธรรมเนียม	0.15	1.34
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ในการเลี้ยงดูโค	4.41	7.77
รายได้เงินสนับสนุน	3.51	2.75
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.04	0.02
รายได้เบ็ดเตล็ด	18.20	69.84
รายได้จากการบริจาค	0.19	0.15
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค	1.42	2.32
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.72	-
เงินชดเชยผลขาดทุนของโครงการส่งเสริมการเลี้ยงโคนมฯ ปี 2537 – 2539 จากรัฐบาล	-	36.42
<b>รวม</b>	<b><u>29.08</u></b>	<b><u>146.53</u></b>

กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค เป็นผลต่างระหว่างมูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับและตีราคา ณ วันสิ้นงวดกับราคาตามบัญชีตามนโยบายบัญชี ในการตีราคาโคคงเหลือมีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2548		2547	
	จำนวนตัว	จำนวนเงิน	จำนวนตัว	จำนวนเงิน
โคคงเหลือยกมาต้นงวด	468	10.00	497	9.19
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>264</u>	-	<u>188</u>	-
	732	10.00	685	9.19
<u>หัก</u> จำหน่ายระหว่างงวด	<u>193</u>	<u>1.36</u>	<u>217</u>	<u>1.51</u>
มูลค่าโคคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	539	8.64	468	7.68
มูลค่าโคคงเหลือจากการตรวจนับ				
และตีราคา ณ วันสิ้นงวด	<u>539</u>	<u>10.06</u>	<u>468</u>	<u>10.00</u>
กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค		<u>1.42</u>		<u>2.32</u>



### 5.20 ต้นทุนขาย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม	2,456.36	2,128.49
ต้นทุนโคที่จำหน่าย	<u>1.36</u>	<u>1.51</u>
<b>รวม</b>	<b><u>2,457.72</u></b>	<b><u>2,130.00</u></b>

ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 2,456.36 ล้านบาท และ 2,128.49 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
น้ำมันดิบ	1,285.79	1,258.83
วัสดุในการผลิต	834.89	836.30
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	<u>274.25</u>	<u>248.28</u>
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,394.93	2,343.41
<u>บวก</u> สิ้นค้าคงเหลือต้นงวด	418.17	225.04
<u>ซื้อสินค้าสำเร็จรูป</u>	<u>50.68</u>	<u>-</u>
	2,863.78	2,568.45
<u>หัก</u> สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด	<u>396.68</u>	<u>418.17</u>
	2,467.10	2,150.28
<u>หัก</u> สิ้นค้าส่งเสริมการขาย	66.61	49.76
<u>สินค้าเสื่อมสภาพ</u>	<u>5.42</u>	<u>-</u>
รวมต้นทุนขายผลิตภัณฑ์นมที่ผลิต	2,395.07	2,100.52
<u>บวก</u> ต้นทุนน้ำมันดิบขายให้เอกชน	<u>61.29</u>	<u>27.97</u>
<b>รวม</b>	<b><u>2,456.36</u></b>	<b><u>2,128.49</u></b>

ค่าใช้จ่ายโรงงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 274.25 ล้านบาท และ 248.28 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินเดือนและค่าจ้าง	50.52	47.21
ค่าตอบแทน	7.43	7.13
ค่าสาธารณูปโภค	30.97	27.97
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	4.15	3.75
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	46.62	41.97
ค่าจ้างเหมาบริการ	26.59	22.41
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	38.69	30.65
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	21.73	18.74
ค่าเสื่อมราคา	<u>47.55</u>	<u>48.45</u>
<b>รวม</b>	<b><u>274.25</u></b>	<b><u>248.28</u></b>

QV

5.21 ค่าใช้จ่ายฝ่ายส่งเสริมกิจการโคนม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินเดือนและค่าจ้าง	60.72	55.87
ค่าตอบแทน	4.32	2.68
ค่าสาธารณูปโภค	2.77	2.57
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	5.33	5.05
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	2.29	3.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	0.68	0.91
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	22.52	25.58
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	6.90	3.41
ส่วนลดในการขาย	1.31	1.45
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>0.01</u>	<u>0.15</u>
รวม	<u>106.85</u>	<u>100.67</u>

5.22 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินเดือนและค่าจ้าง	96.31	87.02
ค่าตอบแทน	6.59	5.84
ค่าสาธารณูปโภค	6.21	6.58
เงินกองทุนบำเหน็จและสำรองเลี้ยงชีพ	8.16	7.88
ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์	5.37	6.18
ค่าจ้างเหมาบริการ	80.82	51.73
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	14.84	10.63
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	39.41	31.07
ส่วนลดในการขาย	66.61	49.77
สินค้าเสื่อมสภาพ	5.42	-
หนี้สงสัยจะสูญ	<u>2.38</u>	<u>9.27</u>
รวม	<u>332.12</u>	<u>265.97</u>

### 5.23 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

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

### 5.24 เรื่องอื่น

ตามหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร 0709.1 / 636 ลงวันที่ 27 กันยายน 2547 เรื่อง ขอความเห็นชอบแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการเร่งด่วนและระยะปานกลางในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ของจังหวัดที่นายกรัฐมนตรียุติไปตรวจราชการเพิ่มเติมรวม 37 จังหวัด และขออนุมัติงบประมาณ และตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร 0504/14466 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2547 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในหลักการเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 พร้อมทั้งอนุมัติวงเงินงบประมาณและการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ โดยให้อ.ส.ค. เป็นผู้ดำเนินการโครงการก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมกรบวงจร ณ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ วงเงิน 35.00 ล้านบาท เพื่อเป็นการช่วยเหลือด้านอาชีพของเกษตรกร และการใช้วัตถุดิบในพื้นที่ ซึ่งอ.ส.ค. ได้ก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารโคนมกรบวงจรในที่ดินของชุมชนสหกรณ์โคนมกรบวงจรฯ - เพชรบุรี - ชุมพร จำกัด และให้สหกรณ์ฯ เป็นผู้ลงทุนในด้านทุนหมุนเวียนวัตถุดิบ และการบำรุงรักษา ปัจจุบัน อ.ส.ค. ได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน 34.38 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549



---