

ลับ



องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำนักบัญชีและการเงิน
ที่ E849
วันที่ 19 พ.พ. 57
ผล 16.14 น.

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สารบรรณกลาง (อ.อ.ป.)
รับที่ ๓ 54
วันที่ 17.1.พ. 57
เวลา 10.24 น.

ที่ ตผ ๐๐๓๑/๐๒๒๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕
ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

เรียน ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๔๐๐/๒๓๗ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖

๒. หนังสือองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๔๐๐/๖๘๒ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จำนวน ๓ ชุด

๒. ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี ๒๕๕๕ จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้ส่งงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เสร็จแล้ว ปรากฏว่ามีข้อสังเกต รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งให้สำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๖๐ วัน ตามนัยมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการ
ตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

ล.นง.

ขอแสดงความนับถือ

พิจิตร/อ.อ.ป. ๑๓๐๐.๐๒

Wgum

(นางสาวพศุทธิ์นิชา จำปาเทศ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๑ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

Signature of Audit General

(นายชัยรัตน์ อร่ามศรี)

รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๑

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๕๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit11@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย และของเฉพาะองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม



กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกิจการ แสดงในงบแสดงฐานะการเงินจำนวน 14.13 ล้านบาท โดยใช้วิธีราคาทุนจากที่ดินจำนวน 45 โฉนด แต่กิจการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนบางส่วน หรือจำนวน 4 โฉนด มูลค่า 502.01 ล้านบาท ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดให้กิจการที่ใช้วิธีราคาทุนต้องเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนทั้งหมด ยกเว้นกรณีที่กิจการไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงคำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ และประมาณการช่วงของมูลค่ายุติธรรมที่มีความเป็นไปได้สูง (หากสามารถหาได้)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่มีสาระสำคัญตามที่กล่าวไว้ในวรรค เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวม และฐานะการเงินเฉพาะกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย และของเฉพาะองค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานการเงิน

(นางสาวพศุทธิ์นิษา จำปาเทศ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	203,805,777.95	149,711,902.19	200,801,551.95	148,660,878.95
เงินลงทุนชั่วคราว		3,400.22	3,400.22	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4	109,019,425.15	60,793,339.30	93,216,935.99	60,793,339.30
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น		-	200,000,000.00	-	200,000,000.00
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5	1,951,122,249.54	1,911,325,695.53	1,939,359,173.27	1,896,480,868.48
พัสดुकงเหลือ - สุทธิ		35,460,832.28	35,652,972.31	1,378,300.77	1,570,440.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	33,824,526.42	34,778,185.05	30,998,764.12	25,175,625.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,333,236,211.56	2,392,265,494.60	2,265,754,726.10	2,332,681,153.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	7	3,500,000.00	3,500,000.00	83,500,000.00	83,500,000.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	8	14,125,625.57	14,125,625.57	14,125,625.57	14,125,625.57
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิ และสวนป่า	9	3,569,092,628.86	3,498,293,624.40	1,916,662,196.79	1,810,012,476.88
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	8,519,202.64	-	8,519,202.64	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11	15,140,274.24	15,671,805.48	7,047,459.23	7,414,953.48
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,610,377,731.31	3,531,591,055.45	2,029,854,484.23	1,915,053,055.93
รวมสินทรัพย์		5,943,613,942.87	5,923,856,550.05	4,295,609,210.33	4,247,734,209.41

01/12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	12	140,336,139.76	138,227,696.99	37,621,213.91	53,824,433.04
เงินกู้ยืมระยะยาวที่กำหนดชำระใน 1 ปี	13.1	80,589,372.00	76,989,372.00	80,589,372.00	76,989,372.00
เจ้าหนี้อื่น		7,039,796.47	3,828,604.34	7,039,796.47	3,828,604.34
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า		63,953,964.53	47,064,609.83	63,953,964.53	47,064,609.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	61,328,781.08	76,746,941.32	12,231,032.97	15,705,180.63
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	15.1	18,320,628.00	17,540,628.00	18,320,628.00	17,540,628.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน		23,704,861.00	23,315,546.00	23,704,861.00	23,315,546.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	35,007,401.82	202,520,378.56	34,613,293.34	202,160,761.64
รวมหนี้สินหมุนเวียน		430,280,944.66	586,233,777.04	278,074,162.22	440,429,135.48
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	13.2	489,643,675.69	560,154,484.09	115,200,000.00	195,789,372.00
รายการรอการรับรู้	17	179,804,908.70	136,096,387.78	179,804,908.70	136,096,387.78
โบนัสค้างจ่าย	18	76,418,942.83	47,240,642.80	76,418,942.83	47,240,642.80
เงินค้ำประกันส่งคลัง		12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	15.2	34,610,000.00	52,930,628.00	34,610,000.00	52,930,628.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวหลังออกจากงาน		236,136,832.00	232,999,598.00	236,136,832.00	232,999,598.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	122,195,718.85	127,713,459.11	121,736,202.10	127,215,816.17
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,151,260,078.07	1,169,585,199.78	776,356,885.63	804,722,444.75
รวมหนี้สิน		1,581,541,022.73	1,755,818,976.82	1,054,431,047.85	1,245,151,580.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

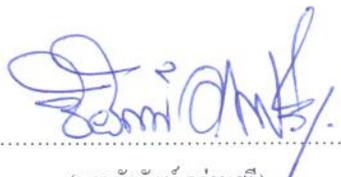
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนประเดิมจากรัฐบาล	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
ทุนรับโอน	10,319,839.46	10,319,839.46	10,319,839.46	10,319,839.46
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	1,606,776,261.29	1,606,776,261.29	-	-
เงินทุนสวัสดิการ	10,871,703.02	10,870,418.30	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-
สำรองธรรมดา	470,182,576.51	470,182,576.51	470,182,576.51	470,182,576.51
สำรองบำรุงสวัสดิภาพ	8,736,387.60	8,736,387.60	8,736,387.60	8,736,387.60
สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า	888,082,498.01	888,082,498.01	888,082,498.01	888,082,498.01
ยังไม่ได้จัดสรร	1,337,103,654.25	1,143,069,592.06	1,853,856,860.90	1,615,261,327.60
รวมส่วนของเจ้าของ	4,362,072,920.14	4,168,037,573.23	3,241,178,162.48	3,002,582,629.18
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	5,943,613,942.87	5,923,856,550.05	4,295,609,210.33	4,247,734,209.41

0452

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....
(นายชัยรัตน์ อร่ามศรี)

รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้


.....

(นางจิราภรณ์ สیمانนท์ปริญญา)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้ค่าขาย	954,496,368.24	1,060,519,187.05	947,800,880.51	797,371,321.57
รายได้ผลิตน้ำยางพารา	488,784,165.10	702,621,833.18	488,784,165.10	702,621,833.18
รายได้จากการให้บริการ	39,441,521.44	34,005,555.26	39,441,521.44	34,005,555.26
รายได้อื่นๆ 20	388,360,898.25	259,759,739.60	387,695,479.19	246,108,546.13
รวมรายได้	1,871,082,953.03	2,056,906,315.09	1,863,722,046.24	1,780,107,256.14
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	580,870,854.42	735,381,538.48	576,555,360.51	482,725,389.83
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา	296,850,829.14	361,618,195.32	296,850,829.14	361,618,195.32
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ	38,953,529.02	36,770,261.17	38,953,529.02	36,770,261.17
ค่าใช้จ่ายในการขาย	63,637,938.52	54,867,688.12	63,637,938.52	54,867,688.12
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	609,709,660.71	730,655,835.66	570,467,423.27	540,174,508.09
ค่าปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่พ้นการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด	-	4,813,955.78	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 21	4,189,064.92	8,774,613.86	2,186,531.55	3,888,604.16
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	(1,761,126.05)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น 22	60,834,508.46	89,951,930.31	60,741,903.65	85,664,521.82
รวมค่าใช้จ่าย	1,653,285,259.14	2,022,834,018.70	1,609,393,515.66	1,565,709,168.51
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงิน	217,797,693.89	34,072,296.39	254,328,530.58	214,398,087.63
ต้นทุนทางการเงิน	23,763,631.70	43,599,580.75	15,732,997.28	17,759,257.44
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	194,034,062.19	(9,527,284.36)	238,595,533.30	196,638,830.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนเจ้าของ
งบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

	ทุน	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	เงินทุนสวัสดิการ	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สภาพ	สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท	
									รวม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	20,319,839.46	1,606,776,261.29	10,843,036.31	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,152,596,876.42	4,177,537,475.60	27,381.99
เพิ่ม(ลด)ระหว่างปี	-	-	27,381.99	-	-	-	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	-	-	-	(9,527,284.36)	(9,527,284.36)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	20,319,839.46	1,606,776,261.29	10,870,418.30	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,143,069,592.06	4,168,037,573.23	27,381.99
เพิ่ม(ลด)ระหว่างปี	-	-	1,284.72	-	-	-	-	-	-	1,284.72
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	-	-	-	194,034,062.19	194,034,062.19	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	20,319,839.46	1,606,776,261.29	10,871,703.02	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,337,103,654.25	4,362,072,920.14	28,666.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท	
						รวม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,418,622,497.41	2,805,943,798.99	
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	196,638,830.19	196,638,830.19	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,615,261,327.60	3,002,582,629.18	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,615,261,327.60	3,002,582,629.18	
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	238,595,533.30	238,595,533.30	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,853,856,860.90	3,241,178,162.48	

25/10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	194,034,062.19	(9,527,284.36)	238,595,533.30	196,638,830.19
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	26,977,507.80	30,979,017.66	24,974,974.43	23,380,462.19
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18,713.24	-	18,713.24	-
ค่าชดเชยค่าเสื่อมราคา	-	27,141,650.13	-	27,141,650.13
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	82,509,739.42	249,075,684.34	82,509,739.42	102,161,096.98
ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนปลูกป่าตัดบัญชี	15,489,135.41	13,400,025.10	15,489,135.41	13,400,025.10
ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า	1,084,859.99	30,582,084.47	1,084,859.99	30,582,084.47
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(174,299,700.91)	(125,804,255.19)	(174,299,700.91)	(125,804,255.19)
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนคืน)	(133,652.73)	(588,859.30)	(133,652.73)	(588,859.30)
หนี้สงสัยจะสูญ	50,232.29	-	50,232.29	-
หนี้สูญ	(29,365.66)	-	(29,365.66)	-
สินทรัพย์ชำรุดและตัดบัญชี	276,347.42	5,693,792.37	276,347.42	3,552,317.70
กำไร(ขาดทุน)จากการตีราคาสินค้า	(2,258,885.37)	(3,536,538.66)	(497,759.32)	(4,452,490.65)
กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(2,709,187.38)	(1,911,109.97)	(2,709,187.38)	(967,968.85)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	(636,663.70)	1,123,231.59	-	-
ค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุน	-	3,040,000.00	-	3,040,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	23,763,631.70	43,599,580.75	15,732,997.28	17,759,257.44
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	164,136,773.71	263,267,018.93	201,062,866.78	285,842,150.21
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(29,210,402.31)	13,800,856.75	(32,382,315.71)	10,457,012.86
สินค้าคงเหลือ	3,533,189.21	5,053,248.72	(1,309,687.62)	(4,226,834.42)
พัสดุคงเหลือ	192,140.03	(116,872.49)	192,140.03	(133,669.11)
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	6,578,201.15	-	6,578,201.15
ดอกเบี้ยค้างรับจากบุคคลอื่น	34,849.32	(34,849.32)	34,849.32	(34,849.32)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	990,314.43	475,483.54	(5,786,482.37)	849,607.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	531,531.24	12,139,701.01	367,494.25	10,595,048.98
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	2,745,106.47	(62,208,758.48)	2,771,183.43	(19,632,640.22)
เจ้าหนี้อื่น	3,211,192.13	570,547.98	3,211,192.13	570,547.98
เจ้าหนี้การค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	(18,974,402.56)	-	(18,974,402.56)	45,298,801.66
เงินรับล่วงหน้า	16,889,354.70	(7,821,511.77)	16,889,354.70	9,822,758.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(15,418,160.24)	(31,685,204.18)	(3,474,147.66)	(16,775,808.09)
โบนัสค้างจ่าย	29,178,300.03	18,629,732.47	29,178,300.03	18,629,732.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้รอการรับรู้	165,043,668.14	102,298,466.31	165,048,806.83	102,298,466.31
การระดมทุนบำเหน็จพนักงาน	-	(2,233,836.80)	-	-
การระดมทุนผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	389,315.00	1,670,434.00	389,315.00	1,670,434.00
การระดมทุนผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงาน	3,137,234.00	16,575,337.00	3,137,234.00	16,575,337.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(167,512,976.74)	195,575,433.83	(167,547,468.30)	199,043,710.62
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(5,512,601.57)	(24,046,791.22)	(5,479,614.07)	(24,006,194.30)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	153,384,424.99	508,486,637.43	187,328,618.21	643,421,814.25
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราว	200,000,000.00	(199,989,547.66)	200,000,000.00	(200,000,000.00)
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	24,000,000.00
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	59,328,040.25
เงินลงทุนบริษัทในเครือและบริษัทอื่น	-	200,000.00	-	200,000.00
เงินสดรับจากการขายทรัพย์สิน	2,737,759.70	1,977,704.36	2,737,759.70	981,830.48
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สิน	(24,191,713.82)	(3,496,078.36)	(24,191,713.82)	(3,496,078.36)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(8,537,915.88)	-	(8,537,915.88)	-
เงินลงทุนจากการตัดมูลค่าทรัพย์สิน	33,848,182.08	-	-	-
เงินสดจ่ายลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพิ่มขึ้น	(194,933,077.93)	(222,105,479.87)	(194,933,077.93)	(220,523,020.94)
รับโอนสวนป่าจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(145,064,938.28)	-	(145,064,938.28)
เงินทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้น	-	27,381.99	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	8,923,234.15	(568,450,957.82)	(24,924,947.93)	(484,574,166.85)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ชำระดอกเบี้ย	(23,763,631.70)	(50,181,583.67)	(15,732,997.28)	(17,759,257.44)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	-	(64,394,140.41)	-	(10,000,000.00)
ชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	(17,540,628.00)	(2,178,744.00)	(17,540,628.00)	(2,178,744.00)
เงินกู้ยืมลงทุนสวัสดิการ	1,284.72	-	-	-
ชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(66,910,808.40)	(13,426,803.72)	(76,989,372.00)	(9,821,256.00)
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะยาว	-	308,268,017.81	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(108,213,783.38)	178,086,746.01	(110,262,997.28)	(39,759,257.44)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	54,093,875.76	118,122,425.62	52,140,673.00	119,088,389.96
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	149,711,902.19	31,589,476.57	148,660,878.95	29,572,488.99
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	203,805,777.95	149,711,902.19	200,801,551.95	148,660,878.95

๑๗๕๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555
(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุ)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2499 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2517 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2533 และ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2542 โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่ 76 ถนนราชดำเนินนอก แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพมหานคร 10100 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

- (1) อำนาจการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัดอัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัสดุสิ่งของจากไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วยไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า ค้ำครองรักษาป่าไม้ และบุงระป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลผลิตและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการค้ำครอง ดูแลรักษาบุงระ และพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการในกิจการที่เกี่ยวข้องกับทัศนจร หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนาจการดังกล่าวด้วย
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

1.2 บริษัทย่อยและบริษัทร่วมประกอบธุรกิจหลักด้านอุตสาหกรรมป่าไม้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชนทั่วไป ทั้งภายในและนอกประเทศ ในด้านการผลิตและจำหน่ายไม้อัด แผ่นใยไม้อัดแข็ง ประดูไม้แผ่นเรียบ และผลิตภัณฑ์เครื่องเรือนอื่นๆ ตลอดจนทำโครงการสวนป่าตามที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้

บริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมได้แก่ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดย อ.อ.ป.มีส่วนถือหุ้นในบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ร้อยละ 100 ทั้งนี้ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 อ.อ.ป. ได้เริ่มนำงบการเงินของบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวมเป็นครั้งแรก เนื่องจาก อ.อ.ป. เริ่มมีอำนาจควบคุมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว ในปี 2555 คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 ให้เลิกกิจการบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดยดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555 ขณะนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี ดังนั้นในปี 2556 อ.อ.ป. จึงไม่นำงบการเงินของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด มารวม

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของ อ.อ.ป. มีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและ

DPK

แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552” ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว โดยไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ระบุในนโยบายบัญชีในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ดังนั้นตัวเลขประจำปี 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับปีปัจจุบัน ได้ปรับปรุงเพื่อให้เปรียบเทียบได้กับการแสดงรายการที่เปลี่ยนไปในงวดปัจจุบันตามรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.11 ดังต่อไปนี้

ในปี 2554 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ดังนั้นการแสดงรายการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า จึงแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 กลุ่มสวนป่าเชิงพาราโครงการ 1 – 6 และกลุ่มสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 ซึ่งเดิมบันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลง จึงแสดงรายการใหม่เป็นกลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 ให้ไปแสดงอยู่ในกลุ่มสินค้ำคงเหลือ – สุทธิ บันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนกลุ่มสวนป่าเชิงพาราโครงการ 1 – 6 และกลุ่มสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 ให้ไปแสดงอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า บันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ผลกระทบจากการจัดกลุ่มการแสดงรายการดังกล่าว มีดังนี้

รายการ	2554
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า (ลดลง)	(3,183.12)
สินค้ำคงเหลือ เพิ่มขึ้น	1,685.20
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสวนป่า เพิ่มขึ้น	<u>1,497.92</u>
	<u>-</u>

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 1 มกราคม 2557 มีดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินการ

APK

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่าง เฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	เรื่อง	ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดคำนวณจากจำนวนที่ต้องเสียภาษีและจำนวนที่สามารถหักภาษีได้ซึ่งแสดงอยู่ในแบบการคำนวณภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายแก่ หรือได้รับคืนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน การบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวของฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะต้องรับรู้เมื่อกิจการมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้และกิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้จะรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาซึ่งกิจการรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนที่ได้รับการชดเชยเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์อาจเลือกแสดงรายการ โดยหักจากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องหรือแสดงเป็นรายได้รอการตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่ สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานถือเป็นสกุลเงินต่างประเทศ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องแปลงค่าให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินหรือจากการแปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินต่างประเทศให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น มาตรฐานการบัญชีนี้อนุญาตให้กิจการแสดงงบการเงินด้วยสกุลเงินใดก็ได้ (การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการในกลุ่มบริษัทซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินต้องแปลงค่าโดย ก) สินทรัพย์และหนี้สินให้แปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงิน ข) รายได้และค่าใช้จ่ายให้แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ ค) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลส่วนงานตามเกณฑ์การเสนอรายงานภายในเพื่อให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่นี้มีผลกระทบต่อกรเปิดเผยข้อมูล

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ว่าความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แกกิจการต้องเป็นไปตามคำนิยามของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 แม้ว่าจะไม่ มีเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของหน่วยงานอย่างเฉพาะเจาะจง นอกจากความต้องการที่จะดำเนินงานใน เขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ ดังนั้น เงินอุดหนุนไม่บันทึกบัญชีโดยตรงไปยังส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น

DNF

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับหนี้สินหรือสินทรัพย์ภายในเงิน ใ้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากการตีราคาของสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาตามที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ต้องถูกวัดมูลค่าโดยคำนึงถึงผลทางภาษีที่จะเกิดขึ้นจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น โดยการขายโดยไม่คำนึงถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้นว่าจะไม่ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้น หรือลดลงในจำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกระทบต่อภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีจะถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเว้นแต่ผลทางภาษีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้น เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงไปยังจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของหรือในจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงวดบัญชีเดียวกันหรืองวดบัญชีต่างกัน ผลทางภาษีดังกล่าวต้องบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามลำดับ

ทั้งนี้ บริษัทยังไม่ได้นำมาตราฐานการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากการนำมาตราฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีเหล่านี้มาปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินการ บริษัทไม่ได้ถูกกำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ผู้บริหารของ อ.อ.ป. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอสำหรับปีที่เริ่มมีผลบังคับใช้

2.3 การใช้ประมาณการ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้ฝ่ายบริหารต้องประมาณการและกำหนดข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลกับตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการถึงแม้ว่าตัวเลขประมาณการได้จัดทำขึ้นด้วยความเข้าใจที่ดีที่สุด ณ เหตุการณ์และสิ่งที่กระทำไปในปัจจุบันในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงิน

2.4 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของกิจการและบริษัทย่อย รายการบัญชีระหว่างกิจการและบริษัทย่อยที่เป็นสาระสำคัญได้ตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวม

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ อ.อ.ป. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่ที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของ อ.อ.ป.

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ อ.อ.ป. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญถูกสันนิษฐานว่ามีอยู่เมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ถึง 50 รายชื่อของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

2.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของ อ.อ.ป. บริษัทย่อยและบริษัทร่วม วัตถุประสงค์โดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร หรือเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่มีการออกตราสาร

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประมาณจากลูกหนี้ที่มีส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่คำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในปีที่เกิด



2.8 สิ้นค้าคงเหลือ

สิ้นค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นพร้อมขายและค่าใช้จ่ายในการขาย ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ในขณะนั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพหากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้นๆ

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีขัดข้องเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุและจะตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

ในปี 2554 สิ้นค้าคงเหลือจะเพิ่มประเภทบัญชีงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 - 6 เนื่องจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) ดังนั้นการแสดงรายการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 - 6 จึงได้ออนย้ายไปแสดงอยู่ในกลุ่มสิ้นค้าคงเหลือ - สุทธิ ประเภทงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 - 6 เมื่อมีการทำไม้ออกก็จะลดยอดงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 - 6 ด้วยต้นทุนของแต่ละแปลงปีที่ทำไม้ออก รวมกับค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการทำไม้ออกและโอนเข้าสต็อกสินค้าเพื่อรอจำหน่ายต่อไป

2.9 พัสดุคงเหลือ

พัสดุคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ยหักด้วยประมาณการเสื่อมมูลค่าและล้าสมัยสำหรับพัสดุที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน

2.10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

2.11 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าระยะยาว หรือจากการเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง และ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต โดยอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ อ.อ.ป. เป็นที่ดินที่ถือครองไว้โดยยังมีได้ระบุนวัตกรรมประสงค์ของการใช้ในอนาคต ซึ่ง อ.อ.ป. ไม่ได้ระบุจะใช้ที่ดินนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานหรือเพื่อขายในระยะสั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนในการทำรายการ และวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้ด้วยราคาทุนหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะบันทึกรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า อ.อ.ป. จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากต้นทุนนั้น และสามารถวัดราคามูลค่าต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือต้นทุนในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

01/5/25

2.12 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ ยกเว้นที่ดิน ซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด (สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าเกิน 3,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ ต่อมาได้ปรับเพิ่มขึ้นเป็น 30,000.00 บาท เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2548 โดยยอดที่ต่ำกว่านั้นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มา)

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี โดยถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ดำเนินการ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งานสินทรัพย์ (ปี)	มูลค่าซาก อัตราร้อยละ
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 – 40	0 – 20
เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	10	0 – 5
ยานพาหนะ	10	2 – 15
สัตว์พาหนะ	60	ไม่มี
เครื่องจักร	20	5 – 10
เครื่องมือ	5	0 – 5
คอมพิวเตอร์	5	ไม่มี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5	ไม่มี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และได้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น จะถูกรวมไว้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนวว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะกลับเข้าสู่ อ.อ.ป. มีมูลค่าสูงกว่าการใช้ประโยชน์เดิมของสินทรัพย์ที่มีไว้ตั้งแต่ต้นเมื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ และจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ในปี 2554 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า จะเพิ่มประเภทบัญชีสวนป่าอย่างพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าอย่างพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เนื่องจากแก้ไขประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าออกจากระบบบัญชี เพราะวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่ออนุรักษ์และเพื่อนำผลผลิตผลพลอยได้ไปจำหน่าย ดังนั้นประเภทบัญชีสวนป่าอย่างพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าอย่างพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการสวนป่าอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 จึงไปแสดงอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า ซึ่งบันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมามีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์ โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มา และการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ อ.อ.ป.เป็นผู้ดูแลและมีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มากกว่าต้นทุน เป็นเวลาเกินกว่าหนึ่งปีจึงจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุน โดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเดิม จะบันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการแต่ไม่เกิน 5 ปี

2.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าตามราคาทุนหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยเล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.15 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. จ่ายลงทุนและได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว เป็นเงินจำนวน 846.39 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทานที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. เป็นเงินจำนวน 624.15 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ เป็นเงินจำนวน 494.41 ล้านบาท คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้นบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากรัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศ เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่ฟื้นการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล และรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงินจำนวน 830.33 ล้านบาท

DA

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่ปี 2548 ซึ่งถึงปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินไปเพื่อการปลูกรักษาและดูแลไปแล้ว เป็นเงินจำนวน 199.51 ล้านบาท
- โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์ (โครงการที่ 6) เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าสน ซึ่งเป็นโครงการตามพระราชดำริ โดยใช้เงินลงทุนของ อ.อ.ป. เป็นเงินจำนวน 9.37 ล้านบาท
- โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์ เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิสวนป่าบ้านวัดจันทร์ ไร่พันทะเล อุ – เมตตา (OSC – U) เป็นเงินจำนวน 97.26 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 81.70 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโตเร็ว จำนวน 79.13 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจให้แก่บริษัทฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ต่อมาในปี 2549 ปี 2550 และปี 2551 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด เพิ่มขึ้นอีก 3 ฉบับ เพื่อเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 4,970 ไร่ 5,555 ไร่ และ 4,160 ไร่ ตามลำดับ รวมพื้นที่ปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัทฯ 19,685 ไร่ แต่สามารถปลูกจริงได้ 4,966.34 ไร่ 5,315.84 ไร่ 5,636.21 ไร่ และ 3,221.02 ไร่ รวมพื้นที่ที่ปลูกจริง 19,139.41 ไร่
- สวนป่าลาดกระบังและสวนป่าห้วยระบำเป็นสวนป่าในความดูแลของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 โดยบริษัทฯ ได้ใช้เงินสำหรับปลูกป่าในพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้ และเนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีภาระผูกพันต้องปลูกป่าชดเชย ดังนั้นหากในระหว่างที่บริษัทฯ ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าไปแล้ว แต่กรมป่าไม้ขอคืนพื้นที่สัมปทาน กรมป่าไม้จะต้องจ่ายเงินชดเชยค่าต้นไม้ให้กับบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลงทุนใน 2 สวนป่า เป็นเงินจำนวน 118.15 ล้านบาท และ 28.74 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2554 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่ โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) เพื่ออนุรักษ์หรือเพื่อจำหน่ายผลิตผลพลอยได้ (นํ้ายางพารา) ดังนั้นการบันทึกบัญชีจึงดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

(1) กรณีการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) จึงยกเลิกประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งแสดงอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยเปลี่ยนประเภทบัญชีเป็นงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6 และบันทึกข้อมูลดังกล่าวในหัวข้อสินค้าคงเหลือ – สุทธิ ซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียน

(2) กรณีการปลูกสร้างสวนป่าเพื่ออนุรักษ์ จึงยกเลิกประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยเปลี่ยนประเภทบัญชีเป็นสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบัญชีสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบันทึกข้อมูลดังกล่าวในหัวข้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแทน การบันทึกบัญชีทั้ง 2 ประเภทมีความแตกต่างกัน ดังนี้

(2.1) สวนป่าแปลงเก่า ปลูกครบระยะเวลาที่จะใช้ประโยชน์ได้แล้ว ให้ถือเป็นสินทรัพย์ถาวร และบันทึกบัญชีรวมในรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6) ให้ใช้ราคาทุน ณ ปี 2554 โดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เนื่องจากมูลค่าซากสูงกว่าราคาทุน ในอนาคตหากมีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์เพื่อการค้าจะสามารถดำเนินการได้โดยปรับปรุงสินทรัพย์ถาวรเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน โดยปรับปรุงประเภทบัญชีสวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เป็นประเภทบัญชีงานระหว่าง ผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6

ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปี 2555 ที่ได้บันทึกเป็นเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าโครงการ 1 – 6 แล้วให้ปรับปรุงบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ ในกิจกรรม CSR สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ ในกิจกรรม CSR

กสธ

(2.2) **สวนป่าแปลงใหม่** ให้บันทึกกรรมในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6) เมื่อดันไม้โคพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์แล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีเป็นสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6

(3) **กรณีการปลูกสร้างสวนป่ายางพารา** ทำการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแยกตามวัตถุประสงค์ของการปลูกต้นยางพารา ซึ่งกำหนดไว้ในนโยบายของ อ.อ.ป. ดังนี้

- **วัตถุประสงค์เพื่อขายน้ำยาง** บันทึกบัญชีในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) โดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากต้นยางมีราคาตลาดที่สูงกว่าราคาทุน

- **วัตถุประสงค์เพื่อขายต้นยางพารา** บันทึกบัญชีในกลุ่มสินทรัพย์หมุนเวียน ประเภทสินค้าคงเหลือ – สุทธิ (งานระหว่างผลิตไม้สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6)

เนื่องจาก อ.อ.ป. มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อจำหน่ายน้ำยางพารา และจำหน่ายไม้ซุงยางพารา มีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

(1) **ระยะที่ 1 การปลูก การบำรุงรักษา** ตั้งแต่ปลูกจนเริ่มเปิดกรีดยางได้ (อายุระหว่าง 1 – 7 ปี) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ในรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) เมื่อพร้อมเปิดกรีดยางได้ ให้โอนสินทรัพย์จากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ – สวนป่ายางพารา) เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6)

(2) **ระยะที่ 2 การเก็บเกี่ยวผลผลิตพลอยได้จากยางพารา** (อายุระหว่าง 7 – 26 ปี) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างการกรีดยางพารา จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตยางพาราและจะโอนปิดค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้าเป็นต้นทุนสินค้ายางพาราถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทสินค้าต่อไป

(3) **ระยะที่ 3 การจำหน่ายไม้ซุงยางพารา** เมื่อหยุดกรีดยางพารา หรือครบรอบตัดพื้นที่กำหนดต้นยางพารามีอายุประมาณ 26 ปีขึ้นไป เมื่อมีการทำไม้ออกจากสวนป่าจะปรับปรุงบัญชีจากรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สวนป่ายางพาราโครงการ 1 – 6) เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทสินค้า (งานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 – 6)

2.16 รายการรอการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

2.17 เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา

มูลนิธิวนวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู – เมต้า (OSC – U) ได้ให้เงินช่วยเหลือกับ อ.อ.ป. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ อ.อ.ป. ใช้ปลูกป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. และเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไป ทั้งภายในและต่างประเทศ โครงการดังกล่าวเริ่มตั้งแต่ 2535 – ปัจจุบัน ในเนื้อที่ 14,420.50 ไร่ (ปลูกได้จริง 18,430.601 ไร่) ซึ่ง อ.อ.ป. จะบันทึกเงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้เป็นหนี้สิน และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว การปลูกสร้างสวนป่าของ อ.อ.ป. แบ่งเป็น 5 ระยะ ดังนี้

ระยะที่ 1 จำนวน 4,623 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา และสวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุ๊ก จ.เลย

ระยะที่ 2 จำนวน 703 ไร่ ที่สวนป่าทองผาภูมิ จ.กาญจนบุรี

ระยะที่ 3 จำนวน 2,069.50 ไร่ ที่สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด และสวนป่าองค์พระ จ.สุพรรณบุรี สวนป่าด่านช้าง จ.สุพรรณบุรี สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด สวนป่าโป่งน้ำร้อน จ.จันทบุรี และสวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา



ระยะที่ 4 จำนวน 2,325 ไร่ ที่สวนป่าภูสวรรค์ สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก และสวนป่านาดัง จ.เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ.กระบี่ และสวนป่าเกริงกระเวีย จ.กาญจนบุรี

ระยะที่ 5 จำนวน 4,700 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก และสวนป่านาดัง จ.เลย สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด สวนป่าแก่งหางแมว จ.จันทบุรี สวนป่าแม่ฆาน จ.แพร่ สวนป่าไทรโยค จ.กาญจนบุรี และสวนป่าขุนหาญ จ.ศรีสะเกษ

2.18 ดันทุนการทำไม้

- การคำนวณดันทุนการทำไม้สวนป่า โดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละแปลงปีมาถัวเฉลี่ยด้วยปริมาณเนื้อไม้ที่มีอยู่ในแต่ละแปลงปี เพื่อใช้เป็นฐานในการคิดดันทุนการทำไม้ต่อปริมาตร เมื่อมีการทำไม้ออกจากแปลงใดของสวนป่านั้นๆเป็นจำนวนท่อน และปริมาตรเท่าใด ก็จะนำปริมาตรที่ทำไม้ออกคูณกับฐานข้อมูลดันทุนทำไม้ต่อปริมาตร แล้วบวกด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของแปลงที่ทำไม้ออก จะเป็นดันทุนการทำไม้
- การทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย ในการสำรวจเป็นดันทุนของไม้ที่ทำ ออกตามสัดส่วนของปริมาตรไม้ที่ทำออกกับปริมาตร ไม้ทั้งสิ้น

2.19 สารองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปี ในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

2.20 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน โดยยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มาเป็นทุนดำเนินการ และได้แยกการบันทึกบัญชีของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน อ.อ.ป.

2.21 สัญญาเช่าระยะยาว

(ก) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า ในงบแสดงฐานะการเงิน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับที่ใช้กับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.12) ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนสูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) จะรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้เช่า

(ข) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้เช่า

สัญญาเช่ารถยนต์ ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดของความเป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน และผู้เช่าจะต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินการ ซึ่งไม่รวมต้นทุนในการให้บริการ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุสัญญา ได้แก่เงินเพิ่มที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

Handwritten signature

2.22 ประมวลการหนี้สิน

อ.อ.ป. จะบันทึกประมวลการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ อ.อ.ป. ต้องสูญเสียทรัพย์สินออกไป และประมวลการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ประมวลการหนี้สินดังกล่าวไม่รวมถึงประมวลการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ในกรณีที่ อ.อ.ป. คาดว่าประมวลการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน อ.อ.ป. จะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

2.23 ผลประโยชน์ของพนักงาน

(ก) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

อ.อ.ป. จัดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2540 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้” ซึ่งจัดทะเบียนแล้ว สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุนับตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทุกคน ส่วนพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นไปตามความสมัครใจ โดยสามารถเลือกเข้ากองทุนบำเหน็จฯ หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุและมีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี อ.อ.ป. ระบุเงินจ่ายสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการสินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ ซึ่งบริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด

(ข) กองทุนบำเหน็จ

อ.อ.ป. ได้ตั้งกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานในปี พ.ศ. 2521 วัตถุประสงค์หลักเพื่อจ่ายสงเคราะห์เป็นเงินบำเหน็จให้แก่พนักงานเมื่อต้องออกจากงาน โดย อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเพื่อกองทุนบำเหน็จฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของอัตราเงินเดือนพนักงาน ซึ่งคำนวณโดยใช้เงินเดือน ณ วันสิ้นปีบัญชีคูณด้วยอายุงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุนบำเหน็จฯ ทั้งนี้ รายได้จากดอกผลของสินทรัพย์เงินกองทุนบำเหน็จฯ ระบุเป็นรายได้ สินทรัพย์ของกองทุนบำเหน็จฯ ซึ่งรวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของ อ.อ.ป. ปัจจุบันมีสมาชิกเหลือเพียง 2 คน เพราะในปี 2540 สมาชิกได้ลาออกและไปสมัครเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ต่อมา อ.อ.ป. ได้ยกเลิกกองทุนบำเหน็จฯ และขึ้นบัญชีหนี้สินไว้ในประเภทภาระบำเหน็จพนักงาน โดยคำนวณภาระบำเหน็จพนักงานเป็นประจำทุกๆ เดือน (เงินเดือนปัจจุบัน X อายุการทำงาน) และนำส่วนต่างระหว่างเดือนปัจจุบันกับเดือนที่แล้วมาบันทึกบัญชี

(ค) เงินทดแทนจากการทำงาน

อ.อ.ป. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นกับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันสิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

(ง) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นสุดเวลาที่พนักงานได้ให้บริการ ได้แก่ การลาพักผ่อนประจำปี

(จ) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งมีการจ่ายหลังจากการจ้างงานสิ้นสุดลง โดยจ่ายตามกฎหมายแรงงานไทยจำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

หนี้สินซึ่งเกิดจากข้อกำหนดที่เป็นผลจากกฎหมายแรงงานไทย และผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าว คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวกำหนด โดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงาน รวมทั้งมีเงินใจและวันครบกำหนดใกล้เคียงกับเงินใจของภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยประมาณ

อ.อ.ป. รับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทันทีในงบกำไรขาดทุน

2.24 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้เกี่ยวกับการประมวลขายไม่ซุง รับรู้เป็นรายได้เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับน้ำยางพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ำยางดิบให้ผู้ซื้อแล้ว
- รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.25 การเปลี่ยนประมาณทางการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 อ.อ.ป. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยมีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งก่อนปี 2554 ประมาณอายุการให้ประโยชน์ไว้ 20 ปี เปลี่ยนเป็น 10 – 40 ปี
สินทรัพย์ประเภทรถยนต์ ซึ่งก่อนปี 2554 ประมาณอายุการให้ประโยชน์ไว้ 5 ปี เปลี่ยนเป็น 10 ปี
สินทรัพย์ประเภทสัตว์ ซึ่งก่อนปี 2554 ประมาณอายุการให้ประโยชน์ไว้ 10 ปี เปลี่ยนเป็น 60 ปี
สินทรัพย์ประเภทเครื่องจักร ซึ่งก่อนปี 2554 ประมาณอายุการให้ประโยชน์ไว้ 10 ปี เปลี่ยนเป็น 20 ปี
เนื่องจากผู้บริหารของ อ.อ.ป. เห็นว่าอายุการใช้ประโยชน์ใหม่เหมาะสมกว่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีดังกล่าวเป็นการปรับปรุงโดยวิธีเปลี่ยนทันที



3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินสด		0.27	0.13	0.13
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	0.04	(0.70)	0.02	(0.71)
– ออมทรัพย์	62.84	150.17	60.00	149.23
– เงินนำฝากระหว่างทาง	-	0.01	-	0.01
– ประจํา (ไม่เกิน 3 เดือน)	140.65	203.53	140.65	200.67
รวม	<u>203.80</u>	<u>149.71</u>	<u>200.80</u>	<u>148.66</u>

4. ลูกหนี้การค้า – สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้ทั่วไป	120.66	75.72	104.86	75.72
ลูกหนี้ส่วนราชการ	7.39	4.14	7.39	4.14
ลูกหนี้พนักงาน	<u>0.38</u>	<u>0.39</u>	<u>0.38</u>	<u>0.39</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	128.43	80.25	112.63	80.25
รวม	<u>(19.41)</u>	<u>(19.46)</u>	<u>(19.41)</u>	<u>(19.46)</u>
รวม	<u>109.02</u>	<u>60.79</u>	<u>93.22</u>	<u>60.79</u>

ลูกหนี้ทั่วไปสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 104.86 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัท ทropicคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ซึ่งมีจำนวน 92.12 ล้านบาท โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 12.55 ล้านบาท ส่วนลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป. ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวด ๆ

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2554	2555	2554
ยอดคงเหลือยกมา	19.46	19.46	19.46	19.46
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	<u>(0.05)</u>	<u>(-)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>(-)</u>
ยอดคงเหลือยกไป	<u>19.41</u>	<u>19.46</u>	<u>19.41</u>	<u>19.46</u>

09/12

5. สินค้ำคงเหลือ – สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
วัตถุดิบ	0.26	0.26	-	-
สินค้ำสำเร็จรูป	<u>63.67</u>	<u>75.21</u>	<u>63.24</u>	<u>70.47</u>
หัก ประมาณการเพื่อสินค้ำชำรุด	<u>(6.87)</u>	<u>(9.13)</u>	<u>(6.87)</u>	<u>(7.37)</u>
วัตถุดิบและสินค้ำสำเร็จรูป – สุทธิ	57.06	66.34	56.37	63.10
งานระหว่างผลิต – สินค้ำต่าง ๆ	40.38	32.37	29.34	20.80
วัสดุประกอบการผลิต	<u>0.11</u>	0.11	<u>0.08</u>	<u>0.08</u>
รวมสินค้ำคงเหลือ	97.55	98.82	85.79	83.98
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจ				
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6	1,761.89	1,710.01	1,761.89	1,710.01
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ OSC-U	40.23	39.60	40.23	39.60
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจ (รับจ้าง)	50.37	60.87	50.37	60.87
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจ (ช.ก.ส.)	0.96	1.92	0.96	1.92
งานระหว่างผลิต – สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ TGG	0.11	0.09	0.11	0.09
งานระหว่างผลิต – การปลูกพืชสมุนไพรและชันญูหาร	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินค้ำและสวนป่าเศรษฐกิจคงเหลือสุทธิ	<u>1,951.12</u>	<u>1,911.32</u>	<u>1,939.36</u>	<u>1,896.48</u>

สินค้ำคงเหลือของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สินค้ำสำเร็จรูปจำนวน 63.24 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่า ซึ่งอ.บ. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัท ทropicคอล ฟอ์เรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้อื่น	23.47	23.85	21.97	22.31
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14.50)	(14.54)	(13.47)	(13.51)
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	0.55	0.72	0.55	0.72
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.55)	(0.58)	(0.55)	(0.58)
ขัดข้อง – ลูกหนี้	6.24	6.25	6.24	6.25
หัก ประมาณการเพื่อความเสียหาย	(6.14)	(6.14)	(6.14)	(6.14)
เงินยืมทรงรอง	0.04	0.03	0.04	0.02
เงินค้ำรับ	18.44	16.85	18.44	13.20
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1.87	1.31	1.87	1.13
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า	0.07	0.08	0.07	0.08
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้ำรับ	0.84	0.52	0.84	0.52
ดอกเบี้ยค้ำรับจากบุคคลอื่นหรือกิจการอื่น	-	0.04	-	0.04
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	0.11	2.97	-	-
เงินฝากโครงการวนวัฒนวิทยา	1.14	1.13	1.14	1.13
อื่นๆ	2.24	2.28	-	-
รวม	33.82	34.77	31.00	25.17

ลูกหนี้อื่นของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 21.97 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ค่าปรับไม้ป่าธรรมชาติสูญหายซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังจำนวน 13.47 ล้านบาท

ขัดข้อง – ลูกหนี้สูญของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 0.10 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16) เพื่อรอการสอบสวนเสาะแสวงและได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 – 2543 จำนวน 6.14 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ประมาณการเพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว

เงินค้ำรับของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 18.44 ล้านบาท เป็นค่าจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้ำรับจำนวน 8.04 ล้านบาท เป็นกรณีบริษัท ทropicคอล ฟอรัสเซทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. ค่าขายยางพาราค้ำรับจำนวน 9.85 ล้านบาท และเงินค้ำรับอื่นๆ อีกจำนวน 0.55 ล้านบาท

01/52

7. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศไทย	ประเภท ธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วน การลงทุน	เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			2555	2554		2555	2554
บริษัทย่อย							
- บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	ไทย	ธุรกิจ ไม้อัด	80.00	80.00	100%	80.00	80.00
บริษัทร่วม							
1. บริษัทร่วม – ที่ตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- บริษัท ขะลาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
- บริษัท เพชรบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.40	0.40
- บริษัท ระนองทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.80	0.80
- บริษัท ชลบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.40	0.40
- บริษัท ปราจีนบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
2. บริษัทร่วม – ที่ร่างตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- บริษัท เลย์ทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	3.00	3.00	20%	1.40	1.40
- บริษัท ระยองทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
3. บริษัทร่วม – ที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชี							
- บริษัท แม่ฮ่องสอนทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัท เชียงรายทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัท สงขลาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
- บริษัท อุตรทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัท ศรีสะเกษทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.14	0.14
- บริษัท บุรีรัมย์ทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	3.00	3.00	20%	0.60	0.60
4. บริษัทร่วม – ที่ยังดำเนินการอยู่							
- บริษัท ตราดทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	6.00	6.00	46.67%	2.80	2.80
- บริษัท อินเทอร์เน็ตขนส่งเนลเพาเวอร์กรีน จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
รวมทั้งหมด						90.64	90.64
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่าเงินลงทุน						(7.14)	(7.14)
คงเหลือ						83.50	83.50

01/5

อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 15 บริษัท เป็นเงินทั้งสิ้น 10.64 ล้านบาท ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2533 ให้ อ.อ.ป. ถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ทั่วประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการถอนตัวเป็นผู้ถือหุ้น

สถานะของบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 15 บริษัท ที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นเป็นดังนี้

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท

● บริษัทที่จดทะเบียนเลิกและอยู่ระหว่างชำระบัญชีจำนวน 5 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 2.50 ล้านบาท ซึ่งคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนที่บันทึกไว้ จึงได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวเต็มจำนวน

● บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์จัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง 2 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 1.60 ล้านบาท อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวน

● บริษัทที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจำนวน 6 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 3.04 ล้านบาท ในปี 2555 อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวน

2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 2 บริษัท ได้แก่ บริษัท ทรายทำไม้ จำกัด และบริษัท อินเตอร์เนชั่นแนลเพาเวอร์กรีน จำกัด (เดิมเป็น บริษัท อุบลราชธานีทำไม้ จำกัด)

8. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน – สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีรายละเอียดดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

ราคาทุน	14.13
ราคาตามบัญชีปลายปี – สุทธิ	14.13

รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ราคาตามบัญชีต้นปี – สุทธิ	14.13
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-
ราคาตามบัญชีปลายปี – สุทธิ	<u>14.13</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

ราคาทุน	14.13
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-
ราคาตามบัญชีปลายปี – สุทธิ	<u>14.13</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 อ.อ.ป. มีที่ดินเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 45 โฉนด ราคาตามบัญชี 14.13 ล้านบาท ในจำนวนนี้ อ.อ.ป. ได้ให้ผู้ประเมินราคาอิสระทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินจำนวน 4 โฉนด มีมูลค่ายุติธรรมเป็นเงินจำนวน 502.01 ล้านบาท ยังคงเหลือที่ดินอีกจำนวน 41 โฉนด ซึ่งยังไม่ได้ประเมินราคาโดยผู้ประเมินอิสระ

9. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวมฝา

งบการเงินรวม

รายการ	ที่ดิน	อาคารและ		เครื่องจักร	ยานพาหนะ	สัตว์พาหนะ	อุปกรณ์		คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์		สวมฝา		รวม
		สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร				เครื่องมือเครื่องใช้	ค้ำประกัน		ระยะยาว	ค้ำประกัน	ค้ำประกัน	ค้ำประกัน	
วันที่ 31 ธ.ค.54	1,623.22	407.64	131.79	394.31	3.76	103.02	16.58	1.15	2,681.47	679.28	367.48	4,272.09		
บวก/หักปรับปรุงประเภททรัพย์สิน	-	-	0.69	(0.60)	-	(0.09)	-	(0.04)	(0.04)	-	-	(0.04)		
เพิ่มขึ้น	-	36.29	2.20	15.27	-	2.71	1.77	19.26	77.50	0.17	72.26	168.14		
ลดลง	-	(1.95)	(6.65)	(4.37)	-	(3.49)	(1.28)	(0.32)	(18.06)	(15.50)	(17.08)	(53.92)		
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	1,623.22	441.98	128.03	404.61	3.76	102.15	17.07	20.05	2,740.87	663.95	422.66	4,386.27		
ค่าเสื่อมราคา	-	0.22	0.90	0.01	-	0.05	-	-	1.18	-	-	1.18		
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินก่อนปี 36	-	217.49	78.32	376.38	2.69	78.82	16.02	-	769.72	-	-	769.72		
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	0.69	(0.60)	-	(0.09)	-	-	-	-	-	-		
วันที่ 31 ธ.ค.54	-	18.35	0.97	1.95	0.04	4.29	0.19	-	25.79	-	-	25.79		
บวก/หักปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1.75)	(6.65)	(4.37)	-	(3.39)	(1.28)	-	(17.44)	-	-	(17.44)		
เพิ่มขึ้น	-	234.09	73.33	373.36	2.73	79.63	14.93	-	778.07	-	-	778.07		
ลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	-	-	-	0.21	-	3.87	-	-	4.08	-	-	4.08		
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	-	32.47	-	-	1.38	-	-	33.85	-	-	33.85		
วันที่ 31 ธ.ค.54	-	-	32.47	0.21	-	5.25	-	-	37.93	-	-	37.93		
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,623.22	207.67	21.33	31.03	1.03	17.22	2.14	20.05	1,923.69	663.95	422.66	3,569.09		
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	1,623.22	190.15	53.47	17.72	1.07	20.33	0.56	1.15	1,907.67	679.28	367.48	3,498.29		
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54														

Handwritten mark

9. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และส่วนป่า (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ											หน่วย:บาท	
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร	ยานพาหนะ	สัตว์พาหนะ	อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้	ครุภัณฑ์	ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ	รวมทรัพย์สิน	ส่วนป่า	ส่วนป่าเพื่อการอนุรักษ์		ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ
ราคาทุน													
วันที่ 31 ธ.ค.54	8.46	354.45	62.14	367.50	3.76	60.32	16.58	1.15	874.36	543.86	679.28	367.48	2,464.98
บวก/หัก ปรับปรุงประเภททรัพย์สิน	-	-	0.69	(0.60)	-	(0.09)	-	(0.04)	(0.04)	-	-	-	(0.04)
เพิ่มขึ้น	-	36.29	2.20	15.27	-	2.71	1.77	19.26	77.50	18.21	0.17	72.26	168.14
ลดลง	-	(1.95)	(6.65)	(4.37)	-	(3.00)	(1.28)	(0.32)	(17.57)	(3.28)	(15.50)	(17.08)	(53.43)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	8.46	388.79	58.38	377.80	3.76	59.94	17.07	20.05	934.25	558.79	663.95	422.66	2,579.65
ค่าเสื่อมราคา													
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินก่อนปี 36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม													
วันที่ 31 ธ.ค.54	-	187.56	55.96	350.14	2.69	42.60	16.02	-	654.97	-	-	-	654.97
บวก/หัก ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	0.69	(0.60)	-	(0.09)	-	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	17.82	0.69	1.95	0.04	4.28	0.19	-	24.97	-	-	-	24.97
ลดลง	-	(1.75)	(6.65)	(4.37)	-	(2.90)	(1.28)	-	(16.95)	-	-	-	(16.95)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	-	203.63	50.69	347.12	2.73	43.89	14.93	-	662.99	-	-	-	662.99
มูลค่าสุทธิตามบัญชี													
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 55	8.46	185.16	7.69	30.68	1.03	16.05	2.14	20.05	271.26	558.79	663.95	422.66	1,916.66
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	8.46	166.89	6.18	17.36	1.07	17.72	0.56	1.15	219.39	543.86	679.28	367.48	1,810.01

(Handwritten signature)

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนดไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์ แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วนคงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 115.20 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13.2)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2555 จำนวน 24.97 ล้านบาท ส่วนหนึ่งได้บันทึกรวมอยู่ในต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายจากการ ให้บริการจำนวน 22.17 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 2.17 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 24.34 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 0.63 ล้านบาท บันทึกเป็นงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจและอื่นๆ

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	8.54	-	8.54	-
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(0.02)	-	(0.02)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	<u>8.52</u>	<u>-</u>	<u>8.52</u>	<u>-</u>

11. สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้กรมสรรพากร	0.84	0.90	-	-
เงินสวัสดิการพนักงาน	0.20	0.16	0.20	0.16
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.12	0.14	0.12	0.14
สินค้าตัวอย่าง	4.27	4.27	4.27	4.27
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.25	0.22	0.22	0.21
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	0.12	0.16	0.12	0.12
เงินฝากประกันการบังคับคดี	7.22	7.22	-	-
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	2.12	2.51	2.12	2.51
ลูกหนี้เงินยืมสวัสดิการ	-	0.09	-	-
รวม	<u>15.14</u>	<u>15.67</u>	<u>7.05</u>	<u>7.41</u>

๑๗๖

12. เจ้าหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เจ้าหนี้การค้า – ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	48.02	48.06	0.09	0.13
– ค่าซื้อไม้	88.56	64.95	7.67	4.86
– อื่นๆ	<u>3.76</u>	<u>25.21</u>	<u>3.54</u>	<u>3.53</u>
	140.34	138.22	11.30	8.52
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ	-	-	<u>26.32</u>	<u>45.30</u>
รวม	<u>140.34</u>	<u>138.22</u>	<u>37.62</u>	<u>53.82</u>

เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน เกิดจาก บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด (มอท.) โอนเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าห้วยระบำให้ อ.อ.ป. เพื่อหักล้างหนี้สินระหว่างกันตามราคาทุน และให้ อ.อ.ป. ดำเนินการต่อไปตามบันทึก อ.อ.ป. ที่ ทส 1401/1328 ลงวันที่ 17 เมษายน 2555 มีรายละเอียดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

ยอดยกมาจากปี 2554		45.30
<u>บวก</u> มอท. ส่งไม้ซุงสวนป่าห้วยระบำให้ สำนักส่งเสริมและพัฒนาไม้เศรษฐกิจจาก		4.85
ค่าซื้อไม้ซุงสักสวนป่าห้วยระบำ จาก มอท. 126.30 ลบ.ม		0.43
มอท. ส่งสินค้าครุภัณฑ์ให้ โรงงานผลิตภัณฑ์ไม้ ส่วนที่ อ.อ.ป. ค้างชำระ		<u>0.01</u>
รวมยอดที่เพิ่มขึ้น		<u>5.29</u>
<u>หัก</u> จ่ายชำระหนี้ให้ มอท. (ม.ค. – มิ.ย. 55)		(24.14)
รับดอกเบี้ยจากเงินกู้ (ม.ค. – มิ.ย. 55)		<u>(0.13)</u>
รวมยอดที่ลดลง		<u>(24.27)</u>
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2555		<u>26.32</u>

13. เงินกู้ยืมระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
13.1 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี				
ยอดยกมา	76.99	9.82	76.99	9.82
<u>บวก</u> รับ โอนจากระยะยาว	80.59	76.99	80.59	76.99
<u>หัก</u> ชำระในระหว่างปี	<u>(76.99)</u>	<u>(9.82)</u>	<u>(76.99)</u>	<u>(9.82)</u>
ยอดยกไป	<u>80.59</u>	<u>76.99</u>	<u>80.59</u>	<u>76.99</u>

13.2 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ยอดยกมา	560.15	332.48	195.79	272.78
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างปี	10.08	306.41	-	-
หัก ชำระในระหว่างปี	-	(1.75)	-	-
หัก โอนไปเงินกู้ยืมระยะยาวเพื่อชำระเงินกู้ ที่ถึงกำหนดชำระ ใน 1 ปี	(80.59)	(76.99)	(80.59)	(76.99)
ยอดยกไป	<u>489.64</u>	<u>560.15</u>	<u>115.20</u>	<u>195.79</u>

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการ เกษียณอายุที่กำหนด	7.14	17.12	0.22	1.19
อื่น ๆ	<u>54.19</u>	<u>59.62</u>	<u>12.01</u>	<u>14.51</u>
รวม	<u>61.33</u>	<u>76.74</u>	<u>12.23</u>	<u>15.70</u>

15. ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
15.1 ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี				
ยอดยกมา	17.54	2.18	17.54	2.18
บวก รับ โอนมาจากระยะยาว	18.32	17.54	18.32	17.54
หัก ชำระในระหว่างปี	(17.54)	(2.18)	(17.54)	(2.18)
ยอดยกไป	<u>18.32</u>	<u>17.54</u>	<u>18.32</u>	<u>17.54</u>
15.2 ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี				
ยอดยกมา	52.93	70.47	52.93	70.47
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(18.32)	(17.54)	(18.32)	(17.54)
ยอดยกไป	<u>34.61</u>	<u>52.93</u>	<u>34.61</u>	<u>52.93</u>

(Handwritten signature)

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินรับล่วงหน้า	28.05	193.71	28.05	193.71
เงินประกัน	0.29	0.30	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.37	4.19	3.37	4.19
เงินมัดจำ	2.22	3.54	2.22	3.54
ขาดข้อง – เจ้าหนี้	0.33	0.24	0.33	0.24
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.64	0.48	0.64	0.48
อื่นๆ	<u>0.10</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>35.00</u>	<u>202.52</u>	<u>34.61</u>	<u>202.16</u>

เงินรับล่วงหน้าสำหรับปี 2555 จำนวน 28.05 ล้านบาท เป็นเงินค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์บนที่ดินแปลงบางโพ ตามสัญญาเลขที่ ส.กม. 22/2555 ลว. 23 สิงหาคม 2555 จำนวน 56.10 ล้านบาท โดยแบ่งรับเป็น 10 งวด ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ถึงธันวาคม 2555 รวม 5 งวด ๆ ละ 5.61 ล้านบาท โดยได้บันทึกเป็นบัญชีเงินรับล่วงหน้า

สำหรับปี 2554 จำนวน 193.71 ล้านบาท เป็นเงินที่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) จ่ายชดเชยค่าเสียหายจากการได้รับความยินยอมจาก อ.อ.ป. ในการใช้พื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติที่ อ.อ.ป. ได้รับอนุญาตจากกรมป่าไม้ เพื่อดำเนินงานโครงการก่อสร้างระบบโครงข่ายไฟฟ้า 500 กิโลวัตต์ น่าน 2 – แม่เมาะ 3 ในพื้นที่สวนป่า รวม 2 สวน ได้แก่ สวนป่าขุนแม่คำมี จ.แพร่ จำนวน 6 แปลง รวมเนื้อที่ 308-0-28.4 ไร่ และสวนป่าแม่จาง จ.ลำปาง จำนวน 4 แปลง รวมเนื้อที่ 108-3-30.5 ไร่ ปัจจุบันอยู่ระหว่าง กฟผ. ขออนุญาตใช้พื้นที่ดังกล่าวจากกรมป่าไม้ ตามหนังสือ กฟผ. ที่ 945302/16319 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2554 และ กฟผ. ที่ 945302/16320 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2554 ตามลำดับ ในงวดปี 2555 อ.อ.ป. ได้มีการทำไม้สักออกจากพื้นที่สวนป่าทั้ง 2 สวน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงได้ปรับปรุงประเภทบัญชีจากเงินรับล่วงหน้าเป็นรายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่าทั้งจำนวน

17. รายการรอการรับรู้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้จากการบริจากรอการรับรู้				
ยอดยกมา	5.11	4.36	5.11	4.36
บวก รับเพิ่มในระหว่างปี	1.89	2.17	1.89	2.17
หัก รับรู้เป็นรายได้ในปี	<u>(0.40)</u>	<u>(1.42)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(1.42)</u>
ยอดยกไป	<u>6.60</u>	<u>5.11</u>	<u>6.60</u>	<u>5.11</u>

Handwritten signature/initials

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้				
ขอยกมา	130.99	135.15	130.99	135.15
บวก รับเพิ่มในระหว่างปี	163.16	100.13	163.16	100.13
หัก รับรู้เป็นรายได้ในปี	(120.94)	(104.29)	(120.94)	(104.29)
ขอยกไป	<u>173.21</u>	<u>130.99</u>	<u>173.21</u>	<u>130.99</u>
รวมรายการรอการรับรู้	<u>179.81</u>	<u>136.10</u>	<u>179.81</u>	<u>136.10</u>

18. โบนัสค้างจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
โบนัสคณะกรรมการ	1.47	0.79	1.47	0.79
โบนัสพนักงาน	<u>74.95</u>	<u>46.45</u>	<u>74.95</u>	<u>46.45</u>
รวม	<u>76.42</u>	<u>47.24</u>	<u>76.42</u>	<u>47.24</u>

19. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	44.07	59.80	44.07	59.80
เงินประกันพนักงาน	0.12	0.12	0.12	0.12
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและดอกเบี้ย	2.12	2.51	2.12	2.51
เงินช่วยเหลือโครงการรณวฒนวิทยาและดอกเบี้ย	1.14	1.13	1.14	1.13
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปราม				
การบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94	17.94	17.94
เงินประกันรับ	38.35	28.05	38.35	28.05
ภาระบำเหน็จพนักงาน	3.00	2.66	3.00	2.66
อื่นๆ	<u>0.46</u>	<u>0.50</u>	-	-
รวม	<u>122.20</u>	<u>127.71</u>	<u>121.74</u>	<u>127.21</u>

Handwritten signature

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 คงเหลือ 44.07 ล้านบาท (เงินรับล่วงหน้าจำนวน 82.83 ล้านบาท หักส่งมอบไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด จำนวน 38.76 ล้านบาท) ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่ง อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสให้แก่บริษัทฯ ตามที่กำหนด ในบันทึกความเข้าใจ อ.อ.ป. ได้เริ่มปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้กับบริษัทฯ ตั้งแต่ปี 2548 – 2551 รวมเป็นพื้นที่ทั้งสิ้น 19,685 ไร่ ซึ่ง อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลตัดและคัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้ เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัทฯ โดยรอบตัดฟันแรก จะเริ่มเมื่อ ไม้อายุครบ 5 ปี นับแต่วันที่ปลูก และบริษัทฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัทฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้ ในปี 2553 อ.อ.ป. ได้เริ่มทำ ไม้ออกเพื่อส่งมอบให้บริษัทฯ ปริมาตร 8,247.9 ต้น เป็นเงินจำนวน 7.20 ล้านบาท ปี 2554 ทำไม้ออกปริมาตร 17,252.84 ต้น เป็นเงินจำนวน 15.20 ล้านบาท และปี 2555 ทำไม้ออกปริมาตร 17,268.32 ต้น เป็นเงินจำนวน 16.36 ล้านบาท
- เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 1.14 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิวนวัฒนวิทยาไพฑูริย์ โอ – เมค้า (OSC- U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

20. รายได้อื่น ๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	193.71	61.70	193.71	61.70
รายได้ค่าขนส่ง	19.17	18.43	19.17	18.43
รายได้ดอกเบี้ยจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.13	5.01	0.13	5.01
เงินปันผล	9.43	16.83	9.43	16.83
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	120.94	104.29	120.94	104.29
อื่น ๆ	<u>44.98</u>	<u>53.50</u>	<u>44.31</u>	<u>39.85</u>
รวม	<u>388.36</u>	<u>259.76</u>	<u>387.69</u>	<u>246.11</u>

21. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ค่าเสื่อมราคา	4.17	8.77	2.17	3.89
ค่าตัดจำหน่าย	<u>0.02</u>	-	<u>0.02</u>	-
รวม	<u>4.19</u>	<u>8.77</u>	<u>2.19</u>	<u>3.89</u>

D/S

22. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า	1.08	30.58	1.08	30.58
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	15.49	14.04	15.49	14.04
อื่นๆ	<u>44.26</u>	<u>45.33</u>	<u>44.17</u>	<u>41.04</u>
รวม	<u>60.83</u>	<u>89.95</u>	<u>60.74</u>	<u>85.66</u>

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของเฉพาะกิจการ สำหรับปี 2555 จำนวน 44.17 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการดูแลและบำรุงรักษาสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 (อายุตั้งแต่ 20 ปี ขึ้นไป) จำนวน 30.35 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2554 ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่ โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ดังนั้นกลุ่มสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า สำหรับค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นในปี 2555 จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการดูแล และบำรุงรักษาสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์

23. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	3.02	5.09	(1.30)	(4.22)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	279.15	374.12	279.15	188.28
ค่าตอบแทนกรรมการ	1.66	1.96	1.54	1.21
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	577.75	735.52	575.20	541.65
ค่าเสื่อมราคา	26.36	33.56	24.36	25.96
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ *	765.34	867.77	730.44	812.82
ค่าปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่พ้นการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด	-	<u>4.81</u>	-	-
รวม	<u>1,653.28</u>	<u>2,022.83</u>	<u>1,609.39</u>	<u>1,565.70</u>

OK

* ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ค่าส่วนแบ่งน้ำยางพารา	175.93	263.51	175.93	263.51
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	103.60	87.24	103.60	87.24
ค่าสาธารณูปโภค	20.48	28.04	19.63	16.53
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	79.08	90.00	79.08	75.84
ค่าซ่อมแซม	49.87	51.16	49.32	47.60
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	-	0.56	-	-
ค่ายานพาหนะ	0.04	0.79	-	-
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	-	3.05	-	-
อื่นๆ	<u>336.34</u>	<u>343.42</u>	<u>302.88</u>	<u>322.10</u>
รวม	<u>765.34</u>	<u>867.77</u>	<u>730.44</u>	<u>812.82</u>

24. สิ้นทรัพย์หรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 อ.อ.ป. มีคดีความที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

24.1.1 อ.อ.ป. เป็นโจทก์ในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 68 คดี โดยคดีมีทุนทรัพย์รวมเป็นเงิน 318.52 ล้านบาท

24.1.2 อ.อ.ป. เป็นจำเลยในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 12 คดี โดยคดีมีทุนทรัพย์รวมเป็นเงิน 152.30 ล้านบาท

24.2 บริษัทย่อยมีคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

24.2.1 บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ถูกห้างหุ้นส่วนพาทอง ยูทีลิตี้ เป็นโจทก์ฟ้องเรื่องผิดสัญญาตามคำฟ้องคดีหมายเลขดำที่ 12536/2542 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2547 ศาลแพ่งมีคำพิพากษาให้จำเลยดำเนินการ ดังนี้

- ชำระเงินค่าจ้างในงวดที่ 2 จำนวน 3.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2542 จนถึงวันที่ฟ้อง (วันที่ 11 สิงหาคม 2542) รวมต้นเงินและดอกเบี้ยแล้วมิให้เกิน 3.39 ล้านบาท และนับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้นแก่โจทก์

- ชำระเงินค่าจ้างในงวดที่ 3 เป็นเงินจำนวน 1.18 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตรเดียวกัน นับแต่วันที่ 24 เมษายน 2542 จนถึงวันที่ฟ้อง รวมต้นเงินและดอกเบี้ยแล้วมิให้เกิน 1.21 ล้านบาท และนับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้นแก่โจทก์

- ใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์ โดยกำหนดค่าทนายความให้รวม 0.01 ล้านบาท ยกฟ้องแย้ง ค่าฤชาธรรมเนียมในส่วนฟ้องแย้งเป็นพับ ตามคดีหมายเลขแดงที่ 1092/2547

สำนักงานอัยการสูงสุดได้พิจารณาแล้วเห็นว่า คำพิพากษาของศาลแพ่งที่พิพากษาให้บริษัทชำระเงินค่าจ้างในงวดที่ 2 และงวดที่ 3 พร้อมดอกเบี้ยและพิพากษายกฟ้องของจำเลยเป็นการฟังข้อเท็จจริงคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง จึงเห็นควรอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลแพ่ง บริษัทจึงได้อุทธรณ์และยื่นคำร้องขอทุเลาการบังคับคดี ต่อมาศาลได้พิเคราะห์แล้วถ้าจำเลยหาหลักประกันสำหรับจำนวนเงินที่จะต้องชำระตามคำพิพากษา และภายในเวลาที่ศาลชั้นต้นกำหนดก็อนุญาตให้ทุเลาการบังคับคดีไว้ในระหว่างอุทธรณ์ มิฉะนั้นจะยกคำร้อง ในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2548 ศาลแพ่งได้มีคำสั่งให้บริษัทเสนอหลักประกันในการทุเลาบังคับคดี โดยนัดพิจารณาหลักประกันในวันที่ 16 มกราคม 2549

บริษัทได้วางหลักประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีตามจำนวนเงินที่จะต้องชำระตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น พร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันฟ้อง วงเงินที่ต้องวางเป็นเงิน 7.22 ล้านบาท เพื่อทุเลาการบังคับคดีตามจำนวนเงินที่จะต้องชำระตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น พร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันฟ้อง (คำนวณดอกเบี้ยทบต้น) ในวันที่ 30 ตุลาคม 2551 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาศาลแพ่ง ซึ่งสำนักงานคดีแพ่งเห็นสมควรให้บริษัทยื่นฎีกา เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2551 บริษัทได้ดำเนินการยื่นฎีกาแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

24.2.2 บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ยื่นฟ้องคดีแพ่งบริษัท สิงห์พาราเทค จำกัด (มหาชน) ในวันที่ 19 มีนาคม 2552 กรณีผิดสัญญาจะซื้อขาย อาคารสำนักงาน โรงงาน เครื่องจักร และทรัพย์สินอื่นๆ ที่จังหวัดสระบุรี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 68.43 ล้านบาท แต่บริษัทได้รับเงินที่ชำระล่วงหน้าค่าที่ดินจำนวน 40.00 ล้านบาท บริษัทเรียกให้บริษัท สิงห์พาราเทค จำกัด ชำระค่าเสียหายส่วนที่เหลือเป็นเงิน 28.43 ล้านบาท ตามบันทึกที่ ทส 1500/060 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2553 บริษัทได้แจ้งความประสงค์การเรียกดอกเบี้ยจากบริษัท สิงห์พาราเทค จำกัด ในอัตราร้อยละสิบห้าต่อปี จากยอดเงิน 28.43 ล้านบาท ระยะเวลาการคิดดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือ (วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2552) จนถึงวันที่ฟ้อง (วันที่ 16 มีนาคม 2553) คิดเป็นเงิน 4.49 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างนัดสืบพยาน โจทก์และจำเลย

24.2.2 บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ได้ฟ้องร้องพนักงานและอดีตพนักงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของพนักงานเป็นเหตุให้บริษัทได้รับความเสียหายเกิดขึ้นสูญเป็นจำนวน 102,060.33 บาท โดยยื่นฟ้องต่อสำนักงานคดีแรงงานในวันที่ 7 ตุลาคม 2552 โดยสำนักงานคดีแรงงานไม่รับคำวินิจฉัยให้แก่บริษัทจึงได้ส่งเอกสารยื่นต่อสำนักงานอัยการเพื่อฟ้องร้องต่อศาลแรงงานกลาง การดำเนินกระบวนการพิจารณาของศาลชั้นต้นเสร็จสิ้นแล้วปัจจุบันรอฟังคำพิพากษาศาลชั้นต้น

25. เหตุการณ์สำคัญ

บริษัทย่อย – บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นชอบการแก้ไขปัญหาของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ตามที่กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเสนอ ดังนี้

25.1 เห็นชอบในการเลิกกิจการบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด (มอท.) โดยดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายต่อไป

25.2 เห็นชอบให้โอนพื้นที่สวนป่าของ มอท. จำนวน 32,728.55 ไร่ ให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ดูแลและใช้ประโยชน์ต่อไป

MA

และให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ดำเนินการให้เป็นไปตาม กฎหมายและระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งรับความเห็นของกระทรวงการคลังไปดำเนินการต่อไปด้วย ซึ่งที่ ประชุมใหญ่ (วิสามัญ) ผู้ถือหุ้นบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ครั้งที่ 1 /2555 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2555 มีมติพิเศษเป็นเอกฉันท์ อนุมัติเรื่องการเลิกบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 พร้อมทั้งแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว และบริษัทฯ ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555 อย่างไรก็ตามในระหว่างปี 2554 - 2555 บริษัทฯ ได้ดำเนินการขายที่ดินเพื่อชำระหนี้สิน ดังนี้

รายการ	การดำเนินการ
ขายที่ดินเนื้อที่ 57 ไร่ 2 งาน 33.3 ตารางวา ให้แก่กรุงเทพมหานคร ในราคา 686.43 ล้านบาท	จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์และจ่ายเงินชำระหนี้วันที่ 30 สิงหาคม 2555 ราคาขาย 686.43 ล้านบาท หัก ค่าธรรมเนียมการโอน (66.79) ล้านบาท หัก ชำระเจ้าหนี้ (551.74) ล้านบาท คงเหลือ 67.90 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2555 - 2556 บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้กับ อ.อ.ป. ตามโฉนดเลขที่ 1557 1600 1929 1930 และ 1866 รวมเป็นจำนวนเนื้อที่ 133 ไร่ 1 งาน 18 ตารางวา เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2555 วันที่ 21 ธันวาคม 2555 และวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2556
