

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำนักงานบัญชีและการเงิน
รับที่ ท. 484
วันที่ 10 ก.ย. 2556
เวลา.....

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำนักอำนวยการ
รับที่ ท. 527
วันที่ 10 ก.ย. 2556
เวลา 14.10 น.

ที่ ตผ ๐๐๓๑ / ๒๕๕๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

เรียน ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๔๐๐/๑๒๘ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

๒. หนังสือองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๔๐๐/๑๘๘ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จำนวน ๓ ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เสร็จแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ฝ่ายวิเคราะห์บัญชี -

ร.พ.ร.บ.๐.๖

๒๖๖๑๘/๑๖



(นางสาวพัชรพงา สโรบล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๑ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๑

โทร ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit11@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชาไชยาทพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 (ปรับปรุงใหม่) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของรวมและส่วนของเจ้าของเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย ซึ่งผู้บริหารของ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการ ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบ หลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสม ของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็น สาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสม ของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบ ดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๙



เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย และของเฉพาะองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวพัชรพงา สโรบล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	149,711,902.19	31,589,476.57	148,660,878.95	29,572,488.99
เงินลงทุนชั่วคราว		3,400.22	13,852.56	-	-
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	5	60,793,339.30	73,215,432.04	60,793,339.30	71,250,352.16
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	24,000,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น		200,000,000.00	-	200,000,000.00	-
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	6	1,911,325,695.53	1,785,545,537.89	1,896,480,868.48	1,760,504,675.71
พัสดุดังเหลือ-สุทธิ		35,652,972.31	35,536,099.82	1,570,440.80	1,436,771.69
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	6,578,201.15
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	34,778,185.05	34,122,729.27	25,175,625.95	25,394,212.83
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,392,265,494.60</u>	<u>1,960,023,128.15</u>	<u>2,332,681,153.48</u>	<u>1,918,736,702.53</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	10	3,500,000.00	6,740,000.00	83,500,000.00	86,740,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9	-	-	-	59,328,040.25
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิและสวนป่า	11	3,512,419,249.97	3,433,422,151.45	1,824,138,102.45	1,735,348,241.03
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า		-	145,332,128.43	-	-
ค่าชดเชยต้นไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า	8	-	27,141,650.13	-	27,141,650.13
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	15,671,805.48	27,818,818.53	7,414,953.48	18,017,314.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,531,591,055.45</u>	<u>3,640,454,748.54</u>	<u>1,915,053,055.93</u>	<u>1,926,575,245.91</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>5,923,856,550.05</u></u>	<u><u>5,600,477,876.69</u></u>	<u><u>4,247,734,209.41</u></u>	<u><u>3,845,311,948.44</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

PK

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	64,394,140.41	-	10,000,000.00
เจ้าหนี้การค้า 13	138,227,696.99	197,434,541.21	53,824,433.04	28,158,271.60
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 16.1	76,989,372.00	9,821,256.00	76,989,372.00	9,821,256.00
เจ้าหนี้อื่น	3,828,604.34	3,258,056.36	3,828,604.34	3,258,056.36
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า	47,064,609.83	54,886,121.60	47,064,609.83	37,241,850.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 14	76,746,941.32	108,435,947.27	15,705,180.63	32,480,988.72
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 15.1	17,540,628.00	2,178,744.00	17,540,628.00	2,178,744.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	23,315,546.00	21,645,112.00	23,315,546.00	21,645,112.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 17	202,520,378.56	13,590,086.35	202,160,761.64	9,762,192.64
รวมหนี้สินหมุนเวียน	586,233,777.04	475,644,005.20	440,429,135.48	154,546,472.22
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว 16.2	560,154,484.09	332,481,386.00	195,789,372.00	272,778,744.00
รายการรอการรับรู้ 18	136,096,387.78	139,509,637.05	136,096,387.78	139,509,637.05
โบนัสค้างจ่าย 19	47,240,642.80	28,610,910.33	47,240,642.80	28,610,910.33
เงินค้ำนำส่งคลัง	12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว 15.2	52,930,628.00	70,471,256.00	52,930,628.00	70,471,256.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงาน	232,999,598.00	216,424,261.00	232,999,598.00	216,424,261.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 20	127,713,459.11	147,348,945.51	127,215,816.17	144,576,868.85
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,169,585,199.78	947,296,395.89	804,722,444.75	884,821,677.23
รวมหนี้สิน	1,755,818,976.82	1,422,940,401.09	1,245,151,580.23	1,039,368,149.45

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		หน่วย : บาท	
	2554	2553	2554	2553
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนประเดิมจากรัฐบาล	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
ทุนรืบโอน	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	10,870,418.30	10,843,036.31	-	-
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	1,143,069,592.06	1,152,596,876.42	1,615,261,327.60	1,418,622,497.41
รวมส่วนของเจ้าของ	4,168,037,573.23	4,177,537,475.60	3,002,582,629.18	2,805,943,798.99
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	5,923,856,550.05	5,600,477,876.69	4,247,734,209.41	3,845,311,948.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัยภักดิ์ สมบูรณ์ดำรงกุล)
ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นางจิราภรณ์ สีมานนทปรีญา)
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้ค่าขาย	1,060,519,187.05	1,195,720,656.17	797,371,321.57	816,961,897.78
รายได้ผลผลิตน้ำยางพารา	702,621,833.18	527,808,826.41	702,621,833.18	527,808,826.41
รายได้จากการให้บริการ	34,005,555.26	36,622,917.04	34,005,555.26	33,272,830.16
รายได้อื่นๆ 21	259,759,739.60	191,092,196.75	246,108,546.13	152,731,296.20
รวมรายได้	<u>2,056,906,315.09</u>	<u>1,951,244,596.37</u>	<u>1,780,107,256.14</u>	<u>1,530,774,850.55</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	735,381,538.48	1,003,117,182.79	482,725,389.83	580,004,529.37
ค่าใช้จ่ายผลผลิตน้ำยางพารา	361,618,195.32	306,232,128.19	361,618,195.32	306,232,128.19
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ	36,770,261.17	38,690,508.01	36,770,261.17	38,690,508.01
ค่าใช้จ่ายในการขาย	54,867,688.12	28,105,919.51	54,867,688.12	28,105,919.51
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	730,655,835.66	519,080,225.02	540,174,508.09	455,990,048.96
ค่าปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่หันการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด	4,813,955.78	10,007,157.62	-	-
ค่าเสื่อมราคา 22	8,774,613.86	7,266,282.14	3,888,604.16	5,977,201.78
ค่าใช้จ่ายอื่น 23	89,951,930.31	22,733,277.85	85,664,521.82	21,225,601.58
รวมค่าใช้จ่าย	<u>2,022,834,018.70</u>	<u>1,935,232,681.13</u>	<u>1,565,709,168.51</u>	<u>1,436,225,937.40</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงิน	34,072,296.39	16,011,915.24	214,398,087.63	94,548,913.15
ต้นทุนทางการเงิน	43,599,580.75	26,587,678.82	17,759,257.44	16,865,996.27
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>(9,527,284.36)</u>	<u>(10,575,763.58)</u>	<u>196,638,830.19</u>	<u>77,682,916.88</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

D/162

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
งบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

บัญชี	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	เงินทุนสวัสดิการ	งบการเงินรวม			สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม	หน่วย : บาท
			สำรองตาม กฎหมาย	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	20,319,839.46	1,662,117,081.14	10,791,248.78	20,000,000.00	470,182,576.51	888,082,498.01	1,345,901,193.15	4,426,130,824.65
เพิ่ม(ลด)ระหว่างปี	-	(55,340,819.85)	51,787.53	-	-	-	55,340,819.85	51,787.53
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	-	-	(10,575,763.58)	(10,575,763.58)
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-	-	-	(238,069,373.00)	(238,069,373.00)
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	888,082,498.01	1,152,596,876.42	4,177,537,475.60
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	888,082,498.01	1,152,596,876.42	4,177,537,475.60
เพิ่ม(ลด)ระหว่างปี	-	-	27,381.99	-	-	-	-	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	888,082,498.01	1,143,069,592.06	4,168,037,573.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม จัดสรรแล้ว	หน่วย : บาท
						รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,579,008,953.53	2,966,330,255.11
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	-	(238,069,373.00)	(238,069,373.00)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	77,682,916.88	77,682,916.88
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
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

๒๕๕๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	งบการเงินรวม		หน่วย : บาท	
			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(9,527,284.36)	(10,575,763.58)	196,638,830.19	77,682,916.88
ผลกระทบกำไรสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	(238,069,373.00)	-	(238,069,373.00)
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	30,979,017.66	29,650,855.84	23,380,462.19	21,392,592.40
ค่าชดเชยค่าเสื่อมราคา	27,141,650.13	47,495.60	27,141,650.13	47,495.60
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	249,075,684.34	72,535,260.05	102,161,096.98	70,262,395.96
ค่าใช้จ่ายปลูกป่าตัดบัญชี	13,400,025.10	482,367.00	13,400,025.10	482,367.00
ค่าใช้จ่ายขุดเขตพื้นที่สวนป่า	30,582,084.47	-	30,582,084.47	-
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(125,804,255.19)	(92,928,945.82)	(125,804,255.19)	(92,928,945.82)
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนคืน)	(588,859.30)	(401,814.82)	(588,859.30)	(401,814.82)
หนี้สงสัยจะสูญ	-	926,351.24	-	-
สินค้าขาดและตัดบัญชี	-	43,669.00	-	43,669.00
สินทรัพย์ขาดและตัดบัญชี	5,693,792.37	3,672,301.64	3,552,317.70	3,465,332.87
ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ	558,558.30	-	558,558.30	-
(กำไร)ขาดทุนจากการตีราคาสินค้า	(3,536,538.66)	(5,891,588.38)	(4,452,490.65)	(3,785,651.27)
ขาดทุนจากพัสดุเสื่อมสภาพ(โอนคืน)	-	37,906.53	-	97,145.33
ค่าเผื่อค้ำเงินลงทุน	3,040,000.00	-	3,040,000.00	-
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,911,109.97)	(36,518,187.92)	(967,968.85)	(1,861,573.58)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	1,123,231.59	(2,355,670.32)	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	43,599,580.75	30,877,471.34	17,759,257.44	16,865,996.27
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	263,825,577.23	(248,467,665.60)	286,400,708.51	(146,707,447.18)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	13,800,856.75	68,460.23	10,457,012.86	(4,464,753.57)
สินค้าคงเหลือ	5,053,248.72	43,712,550.84	(4,226,834.42)	8,611,681.21
พัสดุคงเหลือ	(116,872.49)	1,402,049.53	(133,669.11)	23,458.54
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,578,201.15	(4,289,792.52)	6,578,201.15	(4,289,792.52)
ดอกเบี้ยค้างรับจากบุคคลอื่น	(34,849.32)	-	(34,849.32)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	475,483.54	(9,464,389.49)	849,607.54	(4,900,959.65)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11,989,701.01	8,819,532.13	10,445,048.98	1,469,216.61
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	(62,208,758.48)	(18,315,212.01)	(19,632,640.22)	(13,815,744.66)
เจ้าหนี้อื่น	570,547.98	(12,639,149.68)	570,547.98	(12,639,149.68)
เจ้าหนี้การค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	45,298,801.66	-
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า	(7,821,511.77)	(6,923,348.65)	9,822,758.93	(328,567.25)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(31,685,204.18)	33,654,777.87	(16,775,808.09)	(19,695,481.74)
โบนัสค้างจ่าย	18,629,732.47	28,610,910.33	18,629,732.47	28,610,910.33
รายได้รอการรับรู้	102,298,466.31	76,213,607.13	102,298,466.31	76,213,607.13
ภาระผูกพันบำนาญพนักงาน	(2,233,836.80)	(5,850,989.68)	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	1,670,434.00	21,645,112.00	1,670,434.00	21,645,112.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงาน	16,575,337.00	216,424,261.00	16,575,337.00	216,424,261.00
หนี้สินหมุนเวียน	195,575,433.83	(13,110,334.33)	199,043,710.62	(1,328,513.24)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(24,046,791.22)	4,060,922.32	(24,006,194.30)	4,087,423.60

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราว	(199,989,547.66)	102,197,753.68	(200,000,000.00)	100,000,000.00
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	24,000,000.00	(24,000,000.00)
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	59,328,040.25	19,554,823.27
รับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(3,804,540.27)
เงินลงทุนบริษัทในเครือและบริษัทอื่น	200,000.00	-	200,000.00	-
เงินสดรับจากการขายทรัพย์สิน	1,977,704.36	92,382,393.97	981,830.48	1,967,393.97
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สิน	(3,496,078.36)	(9,474,657.97)	(3,496,078.36)	(9,423,536.48)
เงินอุดหนุนรัฐบาลจ่ายซื้อทรัพย์สิน	-	-	-	-
รับทรัพย์สินจากการบริจาค	-	-	-	-
เงินสดจ่ายปลูกสร้างสวนป่าเพิ่มขึ้น	(222,664,038.17)	(265,629,023.28)	(221,081,579.24)	(262,376,895.94)
โอนสวนป่าระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	(145,064,938.28)	-	(145,064,938.28)	-
รับชำระหนี้ให้กู้ยืมกับพนักงาน	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
เงินทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้น	27,381.99	51,787.53	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(568,859,516.12)	(80,321,746.07)	(484,982,725.15)	(177,932,755.45)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ชำระดอกเบี้ย	(17,759,257.44)	(16,872,765.78)	(17,759,257.44)	(16,872,765.78)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	(64,394,140.41)	24,394,140.41	(10,000,000.00)	10,000,000.00
ชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	(2,178,744.00)	(11,400,000.00)	(2,178,744.00)	(11,400,000.00)
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะยาว	308,268,017.81	14,013,623.37	-	-
ชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะยาว	(13,426,803.72)	(139,758,284.91)	(9,821,256.00)	(48,600,000.00)
จ่ายดอกเบี้ย	(32,422,326.23)	(9,709,404.55)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	178,086,746.01	(139,332,691.46)	(39,759,257.44)	(66,872,765.78)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	118,122,425.62	(104,103,136.11)	119,088,389.96	(95,890,260.30)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	31,589,476.57	135,692,612.68	29,572,488.99	125,462,749.29
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	149,711,902.19	31,589,476.57	148,660,878.95	29,572,488.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

DPK

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

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 ถนนดำเนินนอก แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบฯ กรุงเทพฯ 10100 และมีวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งองค์การ อุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนี้

- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่าแปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัสดุสิ่งของจากไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้ง อุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วย ไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบุงบุงป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการ ดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลผลิตและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาบุงบุงและ พัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการ ในกิจการที่เกี่ยวกับ ทัศนจร หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการดังกล่าวด้วย
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

1.2 บริษัทย่อยและบริษัทร่วมประกอบธุรกิจหลักด้านอุตสาหกรรมป่าไม้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชน ทั่วไป ทั้งภายในและนอกประเทศ ในด้านการผลิตและจำหน่ายไม้อัด แผ่นใยไม้อัดแข็ง ประดูไม้แผ่นเรียบ และผลิตภัณฑ์ เครื่องเรือนอื่นๆ ตลอดจนทำโครงการสวนป่าตามที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้

บริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมได้แก่ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด (ม.อ.ท.) โดย อ.อ.ป.มีส่วนถือหุ้นใน บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ร้อยละ 100 ทั้งนี้ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 อ.อ.ป. ได้เริ่มนำงบการเงินของบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวม เป็นครั้งแรก เนื่องจาก อ.อ.ป. เริ่มมีอำนาจควบคุมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ดังกล่าว

2. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของ อ.อ.ป. มีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ควรมีใน งบการเงิน พ.ศ.2552” ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้จัดทำขึ้นโดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว โดยไม่มีผลกระทบที่เป็น สาระสำคัญกับงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ระบุในนโยบายบัญชีในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ดังนั้นตัวเลขประจำปี 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับปีปัจจุบัน ได้ปรับปรุงเพื่อให้เปรียบเทียบได้กับการแสดงรายการที่เปลี่ยนไปในงวดปัจจุบันตามรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ดังต่อไปนี้

ในปี 2554 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ดังนั้นการแสดงผลงบการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า จึงแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 กลุ่มสวนป่ายางพารา โครงการ 1-6 และกลุ่มสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1-6 ซึ่งเดิมบันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 ให้ไปแสดงอยู่ในกลุ่มสินค้ำคงเหลือ-สุทธิ บันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนกลุ่มสวนป่ายางพาราโครงการ 1-6 และกลุ่มสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1-6 ให้ไปแสดงอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิและสวนป่า บันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ผลกระทบจากการจัดกลุ่มการแสดงผลงบการเงินดังกล่าว มีดังนี้

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

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

(ก) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น โดยกิจการสามารถเลือกแสดงงบเดียว (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) หรือสองงบ (งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกเหนือจากการแสดงงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ กิจการสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงบโดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ โดย อ.อ.ป. ได้เลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบงบเดียว

(ข) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องรวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้น มีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น มาตรฐานที่มีการปรับปรุงใหม่กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือและวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี อ.อ.ป. นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 โดยมีผลกระทบดังต่อไปนี้

การแยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของสินทรัพย์ และการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ อ.อ.ป. ใช้วิธีเปลี่ยนทันที ทำให้ค่าเสื่อมราคาซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงิน งบรวม และงบการเงินเฉพาะ อ.อ.ป. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ลดลง เป็นจำนวน 0.65 ล้านบาท และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน (ค่าเสื่อมราคาปี 2554 ก่อนปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เป็นเงิน 23,899,830.83 บาท หลังปรับปรุงเป็นเงิน 23,248,933.86 บาท)

(ค) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งสามารถจัดประเภทได้ 4 ประเภท ได้แก่ ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน รวมถึงโครงการสมทบเงิน และ โครงการ ผลประโยชน์ของพนักงาน ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และ ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ วัตถุประสงค์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ กิจการสามารถเลือกรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จหรืองบกำไรขาดทุน อ.อ.ป. ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 และได้รับรู้ภาระ ผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานประจำปี 2553 โดยลดยอดกำไรสะสมต้นปี 2554 ทั้งจำนวน และในปี 2554 จะรับรู้กำไรและ ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทันทีในงบกำไรขาดทุน

(ง) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) ให้ข้อกำหนดสำหรับการแสดงรายการและการวัดมูลค่าของ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กิจการต้องแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะ การเงิน กิจการสามารถวัดมูลค่าได้สองวิธี คือ วิธีราคาทุน และวิธีมูลค่ายุติธรรม สำหรับวิธีมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องรับรู้ผลต่าง จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุนด้วย แต่ อ.อ.ป. จะใช้ราคาทุนในการวัดมูลค่า และจะเริ่มดำเนินการ เกี่ยวกับโครงการพัฒนาที่ดินตั้งแต่ปี 2555 - 2558 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความ มาตรฐานการบัญชีใหม่ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ผู้บริหารของ อ.อ.ป. ได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐาน การบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ที่นำเสนอสำหรับปีที่มีผลบังคับใช้

2.3 การใช้ประมาณการ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้ฝ่ายบริหารต้อง ประมาณการ และกำหนดข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลกับตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงิน ดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการถึงแม้ว่าตัวเลขประมาณการได้จัดทำขึ้นด้วยความเข้าใจที่ดีที่สุด ในเหตุการณ์และสิ่งที่กระทำไปในปัจจุบันในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงิน

2/16

2.4 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของกิจการและบริษัทย่อย รายการบัญชีระหว่างกิจการและบริษัทย่อยที่เป็นสาระสำคัญ ได้คัดออกในการจัดทำงบการเงินรวม

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ อ.อ.ป. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของ อ.อ.ป.

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ อ.อ.ป. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญถูกสันนิษฐานว่ามีอยู่เมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ถึง 50 รายชื่อของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10

2.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของ อ.อ.ป. บริษัทย่อยและบริษัทร่วม วัตถุประสงค์โดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบดุล แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร หรือเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่มีการออกตราสาร

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประมาณจากลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ค้างนานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในปีที่เกิด

2.8 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นพร้อมขายและค่าใช้จ่ายในการขาย ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่เหมาะสมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้นๆ

ML

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีขาดข้องเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุ และจะตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

ในปี 2554 สินค้าคงเหลือจะเพิ่มประเภทบัญชีงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 เนื่องจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) ดังนั้นการแสดงรายการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า กลุ่มสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 จึงได้โอนย้ายไปแสดงอยู่ในกลุ่มสินค้าคงเหลือ-สุทธิ ประเภทงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 เมื่อมีการทำไม้ออกก็จะลดยอดงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6 ด้วยต้นทุนของแต่ละแปลงปีที่ทำไม้ออก รวมกับค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการทำไม้ออก และ โอนเข้าสต็อกสินค้า เพื่อรอจำหน่ายต่อไป

2.9 พัสดुकงเหลือ

พัสดुकงเหลือแสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ยหักด้วยประมาณการเสื่อมมูลค่าและค่าสมัมย์สำหรับพัสดุที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน

2.10 ค่าชกกลากไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า

ค่าชกกลากไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชกกลากไม้ป่าธรรมชาติที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนเพื่อนำไม้ป่าธรรมชาติ ที่ได้จากการขุดไปเก็บไว้ในพื้นที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชกกลากไม้ป่าธรรมชาติส่วนใหญ่ คือ เงินเดือน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการตรวจยึดไม้ป่าธรรมชาติ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้นและกรมป่าไม้ขายไม้ให้กับ อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าชกกลากไม้ที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นต้นทุนไม้ป่าธรรมชาติตามปริมาตรไม้ ซึ่งการคำนวณต้นทุนไม้ป่าธรรมชาติหรือต้นทุนชกกลากไม้ป่าธรรมชาติคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินที่จ่ายค่าจ้างชกกลากไม้ป่าธรรมชาติล่วงหน้าคงเหลือทั้งสิ้นคูณด้วยจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลาง อ.อ.ป. ในปีนั้นๆ แล้วหารด้วย ปริมาตร ไม้ของทั้งหมด

ในปี 2554 อ.อ.ป. ได้ตัดค่าชกกลากไม้ของกลางที่ อ.อ.ป. ให้ความร่วมมือชกกลากมาตั้งแต่ปี 2536 ถึงปี 2554 จำนวน 314,710 ท่อน/แผ่น ปริมาตร 28,606.78 ลบ.ม. เป็นเงิน 27.14 ล้านบาท ได้โอนเป็นค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือสังคม (CSR) เนื่องจากโอกาสที่จะได้รับไม้หรือรับคืนเงินจากกรมป่าไม้ไม่แน่นอน

2.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

2.12 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ และสวนป่า

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตลอดจนอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ ยกเว้นที่ดิน ซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาถึงวันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าไม่เกิน 3,000 บาท ได้ปรับเพิ่มขึ้นเป็น 30,000 บาท เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2548 จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มานั้น

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

Handwritten signature

อายุการใช้งานสินทรัพย์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10-40 ปี
เครื่องใช้ประจำสำนักงาน	10 ปี
ยานพาหนะ	10 ปี
สัตว์พาหนะ	60 ปี
เครื่องจักร	20 ปี
เครื่องมือ	5 ปี
คอมพิวเตอร์	5 ปี
โปรแกรม	5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวนโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และได้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น จะถูกรวมไว้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะกลับเข้าสู่ อ.อ.ป. มีมูลค่าสูงกว่าการใช้ประโยชน์เดิมของสินทรัพย์ที่มีไว้ตั้งแต่ต้นเมื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ และจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ในปี 2554 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิและสวนป่า จะเพิ่มประเภทบัญชีสวนป่าบางพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าบางพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการสวนป่าอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เนื่องจากแก้ไขประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าออกจากระบบบัญชีเพราะวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างเพื่ออนุรักษ์และเพื่อนำผลิตผลพลอยได้ไปจำหน่าย ดังนั้นประเภทบัญชีสวนป่าบางพาราโครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ สวนป่าบางพาราโครงการ 1 – 6 สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการสวนป่าอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 จึงไปแสดงอยู่ในกลุ่มที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ - สุทธิ และสวนป่า ซึ่งบันทึกอยู่ในหัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมามีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มา และการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ อ.อ.ป.เป็นผู้ดูแลและมีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มากกว่าต้นทุนเป็นเวลา เกินกว่าหนึ่งปีจึงจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุน โดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มา จะบันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการแต่ไม่เกิน 5 ปี

M/S

2.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าตามราคาทุนหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยเล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช้สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.15 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. ย่างลงทุนและได้รับอนุมัติงบลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แล้ว จำนวนเงิน 846.39 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทานที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายุคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. เป็นจำนวนเงิน 624.15 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่า เพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด เป็นจำนวนเงิน 494.41 ล้านบาท คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้น บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากที่รัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศ เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่พื้นที่การบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล และรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 830.33 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่ปี 2548 ซึ่งถึงปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินไปเพื่อการปลูกรักษาและดูแลไปแล้ว เป็นเงิน 199.51 ล้านบาท
- โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์ เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าสน ซึ่งเป็นโครงการตามพระราชดำริ โดยใช้เงินลงทุนของ อ.อ.ป. เป็นจำนวนเงิน 9.37 ล้านบาท
- โครงการวนวัฒนวิทยาเป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิวนวัฒนวิทยา ไร่พันทะเล อุ-เมค้ำ (OSC-U) เป็นจำนวนเงิน 97.26 ล้านบาท

OK

- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 81.70 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโคเรียว จำนวน 79.13 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขาย ไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ ให้แก่บริษัทฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ต่อมาในปี 2549 ปี 2550 และปี 2551 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด เพิ่มขึ้นอีกหลายฉบับ เพื่อเพิ่มพื้นที่ซื้อขาย ไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 4,970 ไร่ 5,555 ไร่ และ 4,160 ไร่ ตามลำดับ รวมพื้นที่ปลูก ไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัทฯ 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
- ต้นปี 2553 อ.อ.ป. ได้ปรับนโยบายการจัดประเภทเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าบางส่วน ซึ่งรวมอยู่ในการปลูกสร้างสวนป่าโครงการใหม่ ตามยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 437.39 ล้านบาท โอนเข้า การปลูกสร้างสวนป่าโครงการ 1 – 5 ตามพื้นที่เดิม ตั้งแต่แรกที่ปลูกหรือรับมอบ ทำให้ยอดคงเหลือของโครงการ 1 – 5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่เปรียบเทียบเปลี่ยนไปจากงบการเงินปีก่อน แต่ยอดรวมของการปลูกสร้างสวนป่าไม่เปลี่ยนแปลง

สวนป่าลาดกระบังและสวนป่าห้วยระบำเป็นสวนป่าในความดูแลของบริษัท ไม้แอ๊ดไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 โดยบริษัทฯ ได้ใช้เงินสำหรับปลูกป่าในพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้ และเนื่องจากบริษัท ไม่มีภาระผูกพันต้องปลูกป่าชดเชย ดังนั้น หากในระหว่างที่บริษัทฯ ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าไปแล้ว แต่กรมป่าไม้ขอคืนพื้นที่สัมปทาน กรมป่าไม้จะต้องจ่ายเงินชดเชยค่าต้นไม้ให้กับบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลงทุนใน 2 สวนป่า เป็นจำนวน 118.15 ล้านบาท และ 28.74 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2554 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ได้มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่ โดยดูจากวัตถุประสงค์หลักของ อ.อ.ป. ว่าดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการค้า (เป็นสินค้า) เพื่ออนุรักษ์ หรือเพื่อจำหน่ายผลิตผลพลอยได้ (น้ำยางพารา) ดังนั้น การบันทึกบัญชีจึงดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

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

(2) กรณีการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์ จึงยกเลิกประเภทบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยเปลี่ยนประเภทบัญชีเป็นสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบัญชีสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - สวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 และบันทึกข้อมูลดังกล่าวในหัวข้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งอยู่ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแทน การบันทึกบัญชีทั้ง 2 ประเภทมีความแตกต่างกัน ดังนี้

(2.1) สวนป่าแปลงเก่า ปลูกครบระยะเวลาที่จะใช้ประโยชน์ได้แล้ว ให้ถือเป็นสินทรัพย์ถาวร และบันทึกบัญชีรวมในรายการ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6) ให้ใช้ราคาทุน ณ ปี 2554 โดยไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน เนื่องจากมูลค่าซากสูงกว่าราคาทุน ในอนาคตหากมีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์เพื่อการค้าจะสามารถดำเนินการได้โดยปรับปรุงสินทรัพย์ถาวรเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน โดยปรับปรุงประเภทบัญชีสวนป่าเพื่ออนุรักษ์โครงการ 1 – 6 เป็นประเภทบัญชีงานระหว่าง ผลิตสวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1 - 6

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

(2.2) สวนป่าแปลงใหม่ ให้บันทึกรวมในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ-สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์โครงการ 1 – 6) เมื่อต้นไม้โตพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์แล้ว 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 (งานระหว่างผลิตไม้สวนป่าเศรษฐกิจ โครงการ 1 - 6)

เนื่องจาก อ.อ.ป. มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อจำหน่ายน้ำยางพารา และจำหน่ายไม้ซุงยางพารา มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

(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 จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตยางพาราและจะ โอนปิดค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้าเป็นต้นทุนสินค้ายางพาราถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทสินค้าคงเหลือ

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

การปรับปรุงการบันทึกบัญชีและจัดประเภทบัญชีใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ อ.อ.ป. ได้ยกเลิกบัญชีเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าไปรับรู้ในบัญชีสินค้าคงเหลือ และบัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ และสวนป่า ดังนี้

	งบการเงินรวม		หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553	งบการเงินเฉพาะกิจการ	2553
1. บัญชีสินค้าคงเหลือ - สุทธิ				
- งานระหว่างผลิตของสวนป่าเศรษฐกิจ โครงการ 1-6				
ยอดรับโอนจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	1,685.20	1,578.63	1,685.20	1,578.63
<u>บวก</u> เพิ่ม	237.92	173.02	237.92	173.02
<u>หัก</u> ลด	(110.62)	(66.45)	(110.62)	(66.45)
	<u>1,812.50</u>	<u>1,685.20</u>	<u>1,812.50</u>	<u>1,685.20</u>
2. บัญชีที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ – สุทธิ และสวนป่า				
- สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ - สวนป่ายางพารา				
ยอดรับโอนจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	307.51	260.22	307.51	260.22
<u>บวก</u> เพิ่ม	59.97	58.03	59.97	58.03
<u>หัก</u> ลด	-	(10.74)	-	(10.74)
	<u>367.48</u>	<u>307.51</u>	<u>367.48</u>	<u>307.51</u>

๒๗/๕

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
- สวนป่ายางพารา				
ขอครบโอนจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	548.86	533.46	548.86	533.46
บวก เพิ่ม	4.73	15.81	4.73	15.81
หัก ลด	(9.73)	(0.41)	(9.73)	(0.41)
	<u>543.86</u>	<u>548.86</u>	<u>543.86</u>	<u>548.86</u>
- สวนป่าอนุรักษ์				
ขอครบโอนจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	641.54	616.46	641.54	616.46
บวก เพิ่ม	68.39	46.93	68.39	46.93
หัก ลด	(30.65)	(21.85)	(30.65)	(21.85)
	<u>679.28</u>	<u>641.54</u>	<u>679.28</u>	<u>641.54</u>

2.16 รายการรอการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค โดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาล โดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

2.17 เงินช่วยเหลือโครงการนวัตน์วิทยา

มูลนิธิวัฒนวิทยาไพ่นทะเล อุ-เมค้ำ (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 สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุ๊ก และสวนป่านาด้าง จ.เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ.กระบี่ และสวนป่าเกริงกระเวีย จ.กาญจนบุรี

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



2.18 ต้นทุนการทำไม้

- การคำนวณต้นทุนการทำไม้สวนป่า โดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละแปลงปีมาถัวเฉลี่ยด้วย ปริมาตรเนื้อไม้ที่มีอยู่ในแต่ละแปลงปี เพื่อใช้เป็นฐานในการคิดต้นทุนการทำไม้ต่อปริมาตร เมื่อมีการทำไม้ ออกจากแปลงใดของสวนป่านั้นๆเป็นจำนวนท่อน และปริมาตรเท่าใด ก็จะนำปริมาตรที่ทำไม้ออกคูณกับ ฐานข้อมูลต้นทุนทำไม้ต่อปริมาตร แล้วบวกด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของแปลงที่ทำไม้ออก จะเป็นต้นทุนการทำไม้
- การทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่าย ในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำ ออกจากสัดส่วนของปริมาตร ไม้ที่ทำออกกับปริมาตร ไม้ทั้งสิ้น

2.19 สารองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปี ในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการ ปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

2.20 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่จัดขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน โดยยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จ ผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มาเป็นทุนดำเนินการ และได้แยกการบันทึกบัญชีของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่ง งบการเงินของ อ.อ.ป.

2.21 สัญญาเช่าระยะยาว

(ก) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ และสวนป่า ในงบแสดงฐานะ การเงิน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับที่ใช้กับรายการที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.12) ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่าย ให้แก่ผู้เช่า) จะรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้เช่า

(ข) กรณีที่ อ.อ.ป. เป็นผู้เช่า

สัญญาเช่ารถยนต์ ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้ได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดของความเป็นเจ้าของ ฟังได้รับจาก สินทรัพย์ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน และผู้เช่าจะต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินการ ซึ่งไม่รวม ต้นทุนในการให้บริการ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุสัญญา ได้แก่เงินเพิ่มที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.22 ประมาณการหนี้สิน

อ.อ.ป. จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดไว้ อันเป็นผล สืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ อ.อ.ป. ต้องสูญเสีย ทรัพยากรออกไป และประมาณการที่นำเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ประมาณการหนี้สินดังกล่าว ไม่รวมถึงประมาณการหนี้สิน สำหรับผลประโยชน์พนักงาน ในกรณีที่ อ.อ.ป. คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะ ได้รับคืน อ.อ.ป. จะบันทึกเป็น สินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

ดูเพิ่มเติม

2.23 ผลประโยชน์ของพนักงาน

(ก) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

อ.อ.ป. จัดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2540 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุ นับตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทุกคน ส่วนพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ 2 มิถุนายน 2540 ให้เป็นไปตามความสมัครใจโดยสามารถเลือกเข้ากองทุนบำเหน็จฯ หรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน/ค่าจ้าง สำหรับพนักงานที่ได้รับการบรรจุ และมีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี อ.อ.ป. รับรู้เงินจ่ายสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ซึ่งบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด

(ข) กองทุนบำเหน็จ

อ.อ.ป. ได้ตั้งกองทุนบำเหน็จของผู้ปฏิบัติงานในปี พ.ศ. 2521 วัตถุประสงค์หลักเพื่อจ่ายสงเคราะห์เป็นเงินบำเหน็จให้แก่พนักงานเมื่อต้องออกจากงาน โดย อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเพื่อกองทุนบำเหน็จฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของอัตราเงินเดือนพนักงาน ซึ่งคำนวณโดยใช้เงินเดือน ณ วันสิ้นปีบัญชีคูณด้วยอายุงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุนบำเหน็จฯ ทั้งนี้ รายได้จากดอกผลของสินทรัพย์เงินกองทุนบำเหน็จฯ รับรู้เป็นรายได้ สินทรัพย์ของกองทุนบำเหน็จฯ ซึ่งรวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของ อ.อ.ป. ปัจจุบันมีสมาชิกเหลือเพียง 2 คน เพราะในปี 2540 สมาชิกได้ลาออก และไปสมัครเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ต่อมา อ.อ.ป. ได้ยกเลิกกองทุนบำเหน็จฯ และขึ้นบัญชีหนี้สินไว้ในประเภทการะบำเหน็จพนักงาน โดยคำนวณภาระบำเหน็จพนักงานเป็นประจำทุก ๆ เดือน (เงินเดือนปัจจุบัน X อายุการทำงาน) และนำส่วนต่าง ระหว่างเดือนปัจจุบันกับเดือนที่แล้วมาบันทึกบัญชี

(ค) เงินทดแทนจากการทำงาน

อ.อ.ป. จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นกับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันสิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

2.24 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้เกี่ยวกับการประมูลขายไม้ซุง รับรู้เป็นรายได้เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับน้ำยางพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ำยางดิบให้ผู้ซื้อแล้ว
- รายได้คอกเบี้ย รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3. นโยบายการบัญชีใหม่และการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

3.1 นโยบายการบัญชีใหม่

(ก) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าระยะยาว หรือจากการเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ อ.อ.ป. ได้แก่ ที่ดินที่ถือครองไว้โดยยังมีได้ระบุนวัตกรรมประสงค์ของการใช้ในอนาคต ซึ่ง อ.อ.ป. ไม่ได้ระบุนจะใช้ที่ดินนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานหรือเพื่อขายในระยะสั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนในการทำรายการ และวัดมูลค่าภายหลัง

การวัดมูลค่าด้วยวิธีวัดมูลค่าตามราคาตลาดหรือราคาประเมิน (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจากจะบันทึกรวม ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า อ.อ.ป. จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากต้นทุนนั้น และสามารถวัดราคามูลค่าต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือต้นทุนในการซ่อมแซม และบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

(ข) ผลประโยชน์ของพนักงาน

1. ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระภายใน 12 เดือน นับจากวันสิ้นสุดที่พนักงานได้ให้บริการ ได้แก่ การลาพักผ่อนประจำปี

2. ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่มีใช้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งมีการจ่ายหลังจาก การจ้างงานสิ้นสุดลง โดยจ่ายตามกฎหมายแรงงานไทยจำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานให้ อ.อ.ป. นับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

หนี้สินซึ่งเกิดจากข้อกำหนดที่เป็นผลจากกฎหมายแรงงานไทย และผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวคำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) มูลค่าปัจจุบันของ ภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวกำหนด โดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงาน รวมทั้งมีเงื่อนไข และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับเงื่อนไขของภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังจากงานโดยประมาณ

อ.อ.ป. รับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของ พนักงานทันทีในงบกำไรขาดทุน

3.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 อ.อ.ป. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี โดยมีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ของ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง 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. เห็นว่าอายุการให้ประโยชน์ใหม่เหมาะสมกว่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ดังกล่าวเป็นการปรับปรุงโดยวิธีเปลี่ยนทันที

3.3 ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีฉบับใหม่และที่ปรับปรุงมาใช้ปฏิบัติ

ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีฉบับใหม่และที่ปรับปรุงมาใช้ปฏิบัติมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน และ งบกำไรขาดทุนที่เคยนำเสนอดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร(ลดลง)	(238,069,373.00)
งบกำไรขาดทุนสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น	18,245,771.00
ค่าเสื่อมราคา (ลดลง)	(519,368.64)
กำไรสุทธิ (ลดลง)	(38,742,634.04)

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินสด	0.23	0.31	0.13	0.15
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	(0.70)	0.02	(0.71)	0.02
– ออมทรัพย์	150.17	31.17	149.23	29.40
– เงินนำฝากระหว่างทาง	0.01	-	0.01	-
– ประจํา (ไม่เกิน 3 เดือน)	-	<u>149.48</u>	<u>0.09</u>	<u>31.28</u>
รวม	<u>149.71</u>	<u>31.59</u>	<u>148.66</u>	<u>29.57</u>

5. ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้ทั่วไป	75.72	66.36	75.72	64.19
ลูกหนี้ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	-	-	-	1.38
ลูกหนี้ส่วนราชการ	4.14	25.52	4.14	24.89
ลูกหนี้พนักงาน	<u>0.39</u>	<u>0.31</u>	<u>0.39</u>	<u>0.25</u>
	80.25	92.19	80.25	90.71
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(19.46)</u>	<u>(19.46)</u>	<u>(19.46)</u>	<u>(19.46)</u>
	60.79	72.73	60.79	71.25
ลูกหนี้ตัวเงินรับ	-	<u>0.48</u>	-	-
รวม	<u>60.79</u>	<u>73.21</u>	<u>60.79</u>	<u>71.25</u>

ลูกหนี้ทั่วไปสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 75.72 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัท ทropicคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ซึ่งมีจำนวน 68.56 ล้านบาท โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว จำนวน 12.55 ล้านบาท ส่วนลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป. ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวด ๆ

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ยอดคงเหลือยกมา	19.46	19.95	19.46	19.95
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(-)	(0.49)	(-)	(0.49)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>19.46</u>	<u>19.46</u>	<u>19.46</u>	<u>19.46</u>

๓๓

6. สินค้ำคงเหลือ – สุทธิ ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2554	2553	2554	2553
วัตถุดิบ	0.26	21.28	-	21.05	
สินค้าสำเร็จรูป	<u>75.21</u>	75.47	<u>60.82</u>	82.10	
หัก ประมาณการเมื่อสินค้าชำรุด ฯ		<u>(9.13)</u>	<u>(12.96)</u>	<u>(7.37)</u>	
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป-สุทธิ		66.34	69.14	63.10	
งานระหว่างผลิต-สินค้าต่าง ๆ		32.37	30.81	20.80	
วัสดุประกอบการผลิต		<u>0.11</u>	<u>0.39</u>	<u>0.08</u>	
รวมสินค้ำคงเหลือ		98.82	100.34	83.98	
งานระหว่างผลิต-สวนป่าเศรษฐกิจ					
งานระหว่างผลิต-สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ 1-6	1,710.01	1,564.82	1,710.01	1,564.82	
งานระหว่างผลิต-สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ OSCU	39.60	39.16	39.60	39.16	
งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจ (รับจ้าง)	60.87	79.22	60.87	79.22	
งานระหว่างผลิต - สวนป่าเศรษฐกิจ (ช.กส.)	1.92	1.92	1.92	1.92	
งานระหว่างผลิต-สวนป่าเศรษฐกิจโครงการ TGG	0.09	0.07	0.09	0.07	
งานระหว่างผลิต-การปลูกพืชสมุนไพรและชันยูลิน	<u>0.01</u>	<u>1,812.50</u>	<u>0.01</u>	<u>1,685.20</u>	
รวมสินค้ำ และสวนป่าเศรษฐกิจคงเหลือสุทธิ		<u>1,911.32</u>	<u>1,785.54</u>	<u>1,896.48</u>	

สินค้ำคงเหลือของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินค้าสำเร็จรูป จำนวน 70.47 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่า ซึ่งอ.อ.ป. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้อื่น	23.85	15.84	22.31	14.88				
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14.54)	9.31	(15.10)	0.74	(13.51)	8.80	(14.07)	0.81
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	0.72	0.61	0.72	0.61				
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.58)	0.14	(0.61)	-	(0.58)	0.14	(0.61)	-
ขีดซื้อ - ลูกหนี้	6.25	6.34	6.25	6.34				
หัก ประมาณการเพื่อความเสียหาย	(6.14)	0.11	(6.14)	0.20	(6.14)	0.11	(6.14)	0.20
เงินยืมโดยตรง		0.03		0.71		0.02		0.45
เงินค้ำรับ		16.85		19.40		13.20		18.69
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		1.31		5.45		1.13		3.10
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า		0.08		0.04		0.08		0.04
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้ำรับ		0.52		0.60		0.52		0.60
ดอกเบี้ยค้ำรับจากบุคคลอื่นหรือกิจการอื่น		0.04		-		0.04		-
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด		-		0.37		-		0.37
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย		2.97		3.09		-		-
เงินฝาก โครงการวนวัฒนวิทยา		1.13		1.13		1.13		1.13
อื่นๆ		2.28		2.39		-		-
รวม		34.77		34.12		25.17		25.39

ลูกหนี้อื่นของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 22.31 ล้านบาท ส่วนใหญ่ลูกหนี้ค่าปรับไม้ป่าธรรมชาติสูญหายซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 13.51 ล้านบาท

ขีดซื้อ - ลูกหนี้สุทธิของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 0.11 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกหักไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 17) เพื่อรอการสอบสวนเสาะแสวงและได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2543 จำนวน 6.14 ล้านบาท ที่ อ.อ.ป. ได้ประมาณการ เพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว

เงินค้ำรับของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 13.20 ล้านบาท เป็นค่าจ้างตัดไม้และ ค่าดูแลไม้ค้ำรับจำนวน 5.48 ล้านบาท ที่บริษัททรอปิคอล ฟอเรสทรี ทิพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. ค่าขายยางพารา ค้ำรับจำนวน 5.98 ล้านบาท และเงินค้ำรับอื่นๆ อีกจำนวน 1.74 ล้านบาท

8. ค่าชดเชยค่าชดเชยสังคมที่จ่ายล่วงหน้า

ในปี 2554 อ.อ.ป. ได้ตัดค่าชดเชยค่าชดเชยสังคมที่ อ.อ.ป. ให้ความร่วมมือชดเชยค่าชดเชยสังคมมาตั้งแต่ปี 2536 ถึงปี 2554 จำนวน 314,710 ท่อน/แผ่น ปริมาตร 28,606.78 ลบ.ม. เป็นเงิน 27.14 ล้านบาท ได้โอนเป็นค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือสังคม (CSR) เนื่องจากโอกาสที่จะได้รับไม้หรือรับคืนเงินจากกรมป่าไม้ไม่แน่นอน

9. เงินกู้ยืมระยะยาวแก่งกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในปี 2552 อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินให้กับบริษัท ไม้แอ๊ดไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ อ.อ.ป. จำนวน 100.00 ล้านบาท เพื่อช่วยแก้ไขภาระหนี้สินของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้สวนป่า 2 แปลงให้กับ อ.อ.ป. ทั้งนี้ อ.อ.ป. จะนำไม้ในสวนป่าไปจำหน่ายต่อจนกว่า อ.อ.ป. จะได้เงินคืนครบจำนวน 100.00 ล้านบาท ซึ่งหาก อ.อ.ป. จำหน่ายไม้สวนป่าดังกล่าวได้เกิน 100.00 ล้านบาท อ.อ.ป. จะส่งคืนเงินส่วนที่เกินให้กับบริษัทฯ (มูลค่าที่ซื้อ - ขาย + ค่าจ้างทำไม้ และค่าภาคหลวง - ค่าดำเนินการของ อ.อ.ป. อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งขึ้นบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้าไว้) ทั้งนี้ อ.อ.ป. ได้กำหนดค่าใช้จ่ายด้านการเงินไว้ในอัตราเท่ากับ MLR ปัจจุบันคือ อัตราร้อยละ 5.85 ต่อปี

เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553
รับเงินจาก อ.อ.ป	-	100.00
หัก ค่าขายไม้ที่นำมาลดหนี้	-	(45.20)
บวก ค่าจ้างทำไม้ที่บริษัทฯต้องรับภาระ	-	4.53
ยอดคงเหลือ	-	59.33

[Handwritten signature]

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภท ธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วน การลงทุน	เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			2554	2553		2554	2553
บริษัทย่อย							
- บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	ไทย	ธุรกิจไม้อัด	80.00	80.00	100%	80.00	80.00
บริษัทร่วม							
1. บริษัทร่วม-ที่ตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- บริษัท ยะลาทำไม้ 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-ที่ร้างตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- 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 อุดรทำไม้ 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 พังงาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	-	0.20
- บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนลเพาเวอร์กรีน จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
						90.64	90.84
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่าเงินลงทุน						7.14	4.10
รวม						<u>83.50</u>	<u>86.74</u>

๑๓๕

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

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

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท โดยมี

- บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์จัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง 2 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 1.60 ล้านบาท อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวน

- บริษัทที่จดทะเบียนเลิกและอยู่ระหว่างชำระบัญชี จำนวน 5 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 2.50 ล้านบาท ซึ่งคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนที่บันทึกไว้ จึงได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวเต็มจำนวน

- บริษัทที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจำนวน 6 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 3.04 ล้านบาท ในปี 2554 อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวน

2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 2 บริษัท ได้แก่ บริษัทตราดทำไม้ จำกัด และบริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลเพาเวอร์กรีน จำกัด(เดิมเป็น บริษัทอุบลราชธานีทำไม้ จำกัด) ในงวดปี 2554 บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด ได้เลิกกิจการและได้จ่ายค่าหุ้นคืนให้อ.อ.ป. จำนวน 0.20 ล้านบาท เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2554



11. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ และส่วนป่า ประกอบด้วย

		งบการเงินรวม										หน่วย : ล้านบาท	
		อาคารและ		ยานพาหนะ		อุปกรณ์		ทรัพย์สิน		ส่วนป่า		ทรัพย์สินระหว่าง	
ราคาทุน	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร	ยานพาหนะ	สัตว์พาหนะ	เครื่องมือ	คอมพิวเตอร์	ค่านិคมการ	ระหว่าง	รวม	ยางพารา	เพื่อการ	รวม
						เครื่องใช้		ทรัพย์สิน		ทรัพย์สิน	สวนป่า	อสังหาริมทรัพย์	รวม
วันที่ 31 ธ.ค. 53	1,637.35	410.92	134.36	407.66	-	126.53	-	1.70	2,718.52	548.86	641.54	307.51	4,216.43
บวก/หัก ปรับปรุงประเภททรัพย์สิน	-	(13.80)	1.86	(10.07)	3.46	(25.09)	16.66	-	(26.98)	-	-	-	(26.98)
เพิ่มขึ้น	-	11.87	0.29	2.23	0.30	8.77	0.13	-	23.59	4.73	68.39	59.97	156.68
ลดลง	-	(0.53)	(1.24)	(5.49)	-	(6.90)	(0.21)	(0.55)	(14.92)	(9.73)	(30.65)	-	(55.30)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	1,637.35	408.46	135.27	394.33	3.76	103.31	16.58	1.15	2,700.21	543.86	679.28	367.48	4,290.83
ค่าเสื่อมราคา	-	0.82	3.48	0.02	-	0.29	-	-	4.61	-	-	-	4.61
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินก่อนปี 36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสถง	-	211.67	75.98	389.12	-	102.16	-	-	778.93	-	-	-	778.93
วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	(13.25)	1.73	(9.20)	2.66	(21.30)	15.94	-	(23.42)	-	-	-	(23.42)
บวก/หัก ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม	-	19.36	1.32	1.89	0.03	3.49	0.29	-	26.38	-	-	-	26.37
เพิ่มขึ้น	-	(0.29)	(0.71)	(5.43)	-	(5.53)	(0.21)	-	(12.17)	-	-	-	(12.17)
ลดลง	-	217.49	78.32	376.38	2.69	78.82	16.02	-	769.72	-	-	-	769.71
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเผื่อการซื้อที่ดินทรัพย์สิน	-	-	-	0.21	-	3.87	-	-	4.08	-	-	-	4.08
วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
วันที่ 31 ธ.ค. 54	-	-	-	0.21	-	3.87	-	-	4.08	-	-	-	4.08
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,637.35	190.15	53.47	17.72	1.07	20.33	0.56	1.15	1,921.80	543.86	679.28	367.48	3,512.42
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	1,637.35	199.25	58.38	18.33	-	20.50	-	1.70	1,935.51	548.86	641.54	307.51	3,433.42
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53													

22/10

11. ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์-สุทธิ และส่วนปี ประกอบด้วย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ราคาทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ										หน่วย : ล้านบาท	
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร	ยานพาหนะ	สัตว์พาหนะ	อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้	ทรัพย์สินระยะยาว	ทรัพย์สิน	รวมทรัพย์สิน	ส่วนปี	ส่วนปีเพื่อการอนุรักษ์	ทรัพย์สินระหว่างดำเนินการ
วันที่ 31 ธ.ค. 53	22.59	356.67	60.70	377.58	-	77.63	1.70	896.87	548.86	641.54	307.51	2,394.78
บวกหัก ปรับปรุงประเภททรัพย์สิน	-	(13.80)	1.86	(10.07)	3.46	(25.09)	-	(26.98)	-	-	-	(26.98)
เพิ่มขึ้น	-	11.87	0.29	2.23	0.30	8.77	-	23.59	4.73	68.39	59.97	156.68
ลดลง	-	(0.29)	(0.71)	(2.24)	-	(0.99)	(0.55)	(4.99)	(9.73)	(30.65)	-	(45.37)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	22.59	354.45	62.14	367.50	3.76	60.32	1.15	888.49	543.86	679.28	367.48	2,479.11
ค่าเสื่อมราคา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินก่อนปี 36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสถิติ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	183.60	54.58	359.70	-	61.55	-	659.43	-	-	-	659.43
บวกหัก ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(13.25)	1.73	(9.20)	2.66	(21.30)	15.94	(23.42)	-	-	-	(23.42)
เพิ่มขึ้น	-	17.50	0.36	1.88	0.03	3.33	-	23.39	-	-	-	23.39
ลดลง	-	(0.29)	(0.71)	(2.24)	-	(0.98)	(0.21)	(4.43)	-	-	-	(4.43)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	-	187.56	55.96	350.14	2.69	42.60	-	654.97	-	-	-	654.97
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
วันที่ 31 ธ.ค. 54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 54	22.59	166.89	6.18	17.36	1.07	17.72	0.56	233.52	543.86	679.28	367.48	1,824.14
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	22.59	173.07	6.12	17.88	-	16.08	1.70	237.44	548.86	641.54	307.51	1,735.35

Handwritten mark

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนดไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วนคงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 272.78 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2554 จำนวน 26.93 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าเสื่อมประจำปี 2554 จำนวน 23.38 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการปรับปรุงตัดทรัพย์สิน จำหน่ายทรัพย์สิน ตัดทรัพย์สินชำรุดและบริจาด จำนวน 3.55 ล้านบาท ได้บันทึกรวมอยู่ในต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 22.07 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร จำนวน 3.89 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 25.96 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 0.97 ล้านบาท บันทึกเป็นงานระหว่างผลิตสวนป่าเศรษฐกิจและอื่นๆ

12. ลิขสิทธิ์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	0.90	-	-	-
เงินสวัสดิการพนักงาน	0.16	0.13	0.16	0.13
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.14	0.29	0.14	0.29
สินค้าตัวอย่าง	4.27	4.22	4.27	4.22
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.22	0.35	0.21	0.20
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	0.16	10.90	0.12	10.68
เงินฝากประกันการบังคับคดี	7.22	7.22	-	-
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	2.51	2.50	2.51	2.50
ลูกหนี้เงินยืมสวัสดิการ	0.09	2.21	-	-
รวม	15.67	27.82	7.41	18.02

13. เจ้าหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า - ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	48.06	63.10	0.13	-
- ค่าซื้อไม้	64.95	99.14	4.86	24.66
- อื่นๆ	25.21	35.19	3.53	3.50
	138.22	197.43	8.52	28.16
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้อง - สุทธิ	-	-	45.30	-
รวม	138.22	197.43	53.82	28.16

(Handwritten signature)

เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน เกิดจาก ม.อ.ท. โอนเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าห้วยระบำ จาก อ.อ.ป. เพื่อหักล้างหนี้สินระหว่างกันตามราคาทุน และให้ อ.อ.ป. ดำเนินการต่อไป ตามบันทึก อ.อ.ป. ที่ ทส 1401/1328 ลงวันที่ 17 เมษายน 2555 มีรายละเอียดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าลาดกระทิง	117.28
เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าห้วยระบำ	27.78
พัสดุน้ำมันสวนป่าลาดกระทิง	0.05
พัสดุน้ำมันสวนป่าห้วยระบำ	<u>0.04</u>
รวม	145.15
<u>หัก</u> เงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(47.16)
เงินกู้ยืมระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(28.81)
ค่าควบคุมการทำไม้ค้างจ่าย	(8.96)
ค่าบำรุงดูแลรักษาพื้นที่สวนป่าค้างจ่าย	(1.92)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(11.12)
เจ้าหนี้ อ.อ.ป. กำจัดเศษไม้	(0.50)
เจ้าหนี้ไม่ทำเนื้อเชื้อ	<u>(1.38)</u>
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	<u>45.30</u>

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	17.12	15.35	1.19	6.66
อื่น ๆ	<u>59.62</u>	<u>93.08</u>	<u>14.51</u>	<u>25.82</u>
รวม	<u>76.74</u>	<u>108.44</u>	<u>15.70</u>	<u>32.48</u>

DN

15. ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
15.1 ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี				
ยอดยกมา	2.18	11.40	2.18	11.40
บวก รับโอนมาจากระยะยาว	17.54	2.18	17.54	2.18
หัก ชำระในงวด	(2.18)	(11.40)	(2.18)	(11.40)
ยอดยกไป	<u>17.54</u>	<u>2.18</u>	<u>17.54</u>	<u>2.18</u>
15.2 ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี				
ยอดยกมา	70.47	72.65	70.47	72.65
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(17.54)	(2.18)	(17.54)	(2.18)
ยอดยกไป	<u>52.93</u>	<u>70.47</u>	<u>52.93</u>	<u>70.47</u>

16. เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
16.1 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี				
ยอดยกมา	9.82	48.60	9.82	48.60
บวก รับโอนจากส่วนที่เกินกว่าหนึ่งปี	76.99	9.82	76.99	9.82
หัก ชำระในระหว่างปี	(9.82)	(48.60)	(9.82)	(48.60)
ยอดยกไป	<u>76.99</u>	<u>9.82</u>	<u>76.99</u>	<u>9.82</u>
16.2 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี				
ยอดยกมา	332.48	419.45	272.78	282.60
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างปี	306.41	14.01	-	-
หัก ชำระในระหว่างปีงวด	(1.75)	(91.16)	-	-
หัก โอนไปเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(76.99)	(9.82)	(76.99)	(9.82)
ยอดยกไป	<u>560.15</u>	<u>332.48</u>	<u>195.79</u>	<u>272.78</u>

[Handwritten signature]

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินรับล่วงหน้า	193.71	3.12	193.71	3.12
เงินประกัน	0.30	0.29	-	-
เงินประกันการสั่งซื้อสินค้า	-	2.00	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	4.19	3.17	4.19	3.17
เงินมัดจำ	3.54	3.34	3.54	3.34
ขัดข้อง - เจ้าหนี้	0.24	0.13	0.24	0.13
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.48	-	0.48	-
เจ้าหนี้เช็ค	-	0.99	-	-
อื่นๆ	<u>0.06</u>	<u>0.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>202.52</u>	<u>13.59</u>	<u>202.16</u>	<u>9.76</u>

เงินรับล่วงหน้า 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 945302/16320 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2554 และ กฟผ. ที่ 945302/16319 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2554 ตามลำดับ

18. รายการรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
รายได้จากการบริจากรอการรับรู้				
ยอดยกมา	4.36	4.70	4.36	4.65
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	2.17	1.21	2.17	1.21
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	<u>(1.42)</u>	<u>(1.55)</u>	<u>(1.42)</u>	<u>(1.50)</u>
ยอดยกไป	<u>5.11</u>	<u>4.36</u>	<u>5.11</u>	<u>4.36</u>
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้				
ยอดยกมา	135.15	120.77	135.15	120.77
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	100.13	105.36	100.13	105.36
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	<u>(104.29)</u>	<u>(90.98)</u>	<u>(104.29)</u>	<u>(90.98)</u>
ยอดยกไป	<u>130.99</u>	<u>135.15</u>	<u>130.99</u>	<u>135.15</u>

19. โบนัสค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
โบนัสคณะกรรมการ	0.79	0.52	0.79	0.52
โบนัสพนักงาน	<u>46.45</u>	<u>28.09</u>	<u>46.45</u>	<u>28.09</u>
รวม	<u>47.24</u>	<u>28.61</u>	<u>47.24</u>	<u>28.61</u>

20. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	59.80	73.54	59.80	73.54
เงินประกันพนักงาน	0.12	10.68	0.12	10.68
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและคอกเบียร์	2.51	2.50	2.51	2.50
เงินช่วยเหลือโครงการรณวฒนวิทยาและคอกเบียร์	1.13	1.13	1.13	1.13
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94	17.94	17.94
เงินประกันรับ	28.05	21.40	28.05	21.40
ภาระบำเหน็จพนักงาน	2.66	4.62	2.66	2.39
อื่นๆ	<u>0.50</u>	<u>0.54</u>	-	-
รวม	<u>127.71</u>	<u>147.35</u>	<u>127.21</u>	<u>144.58</u>

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 คงเหลือ 59.80 ล้านบาท (เงินรับล่วงหน้าจำนวน 82.20 ล้านบาท หักส่งมอบไม้ยูคาลิปตัสให้ บริษัทสยามฟอเรสทรี จำกัด จำนวน 22.40 ล้านบาท) ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่ง อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสให้แก่บริษัท ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ อ.อ.ป. ได้เริ่มปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้กับบริษัทฯ ตั้งแต่ปี 2548 – 2551 รวมเป็นพื้นที่ทั้งสิ้น 19,685 ไร่ ซึ่ง อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลตัดและคัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัทฯ โดยรอบตัดฟันแรกจะเริ่มเมื่อ ไม้อายุครบ 5 ปี นับแต่วันที่ปลูก และบริษัทฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัทฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้ ในปี 2553 อ.อ.ป. ได้เริ่มทำไม้ออกเพื่อส่งมอบให้บริษัทฯ ปริมาตร 8,247.9 ตัน เป็นเงินจำนวน 7.20 ล้านบาท และปี 2554 ทำไม้ออกปริมาตร 17,252.84 ตัน เป็นเงินจำนวน 15.20 ล้านบาท
- เงินช่วยเหลือโครงการรณวฒนวิทยา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 1.13 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรณวฒนวิทยาไพฑูริย์ทะเล อุ – เมค้ำ (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

DL/22

21. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	61.70	-	61.70	-
รายได้ค่าขนส่ง	18.43	15.61	18.43	15.61
รายได้ดอกเบี้ยจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.01	-	5.01	-
เงินปันผล	16.83	13.30	16.83	13.30
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	104.29	91.52	104.29	91.51
อื่น ๆ	<u>53.50</u>	<u>70.66</u>	<u>39.85</u>	<u>32.31</u>
รวม	<u>259.76</u>	<u>191.09</u>	<u>246.11</u>	<u>152.73</u>

22. ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ค่าเสื่อมราคา	<u>8.77</u>	<u>7.27</u>	<u>3.89</u>	<u>5.98</u>
รวม	<u>8.77</u>	<u>7.27</u>	<u>3.89</u>	<u>5.98</u>

23. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า	30.58	-	30.58	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือสังคม	35.06	8.22	35.06	8.22
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	14.04	5.97	14.04	5.97
อื่นๆ	<u>10.27</u>	<u>8.54</u>	<u>5.98</u>	<u>7.03</u>
รวม	<u>89.95</u>	<u>22.73</u>	<u>85.66</u>	<u>21.22</u>

21/4/25

24. ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	5.09	39.27	(4.22)	4.25
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	374.12	423.30	188.28	304.07
ค่าตอบแทนกรรมการ	1.96	3.08	1.21	2.06
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	735.52	683.16	541.65	572.66
ค่าเสื่อมราคา	33.56	30.31	25.96	21.39
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ *	867.77	746.11	812.82	531.80
ค่าปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่พ้นการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด	<u>4.81</u>	<u>10.01</u>	-	-
รวม	<u>2,022.83</u>	<u>1,935.24</u>	<u>1,565.70</u>	<u>1,436.23</u>

* ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ค่าส่วนแบ่งน้ำยางพารา	263.51	193.92	263.51	193.92
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	87.24	92.39	87.24	92.39
ค่าสาธารณูปโภค	28.04	65.96	16.53	15.18
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	90.00	155.89	75.84	53.37
ค่าซ่อมแซม	51.16	48.38	47.60	32.26
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	0.56	4.50	-	-
ค่ายานพาหนะ	0.79	4.00	-	-
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	3.05	13.13	-	-
อื่นๆ	<u>343.42</u>	<u>167.94</u>	<u>322.10</u>	<u>144.68</u>
รวม	<u>867.77</u>	<u>746.11</u>	<u>812.82</u>	<u>531.80</u>

21/4

25. สิทธิทรัพย์หรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) อ.อ.ป. มีคดีความที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้

1. อ.อ.ป. เป็นโจทก์ในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 65 คดี โดยคดีมีทุนทรัพย์ รวมเป็นเงิน 311.87 ล้านบาท
2. อ.อ.ป. เป็นจำเลยในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 15 คดี โดยคดีมีทุนทรัพย์ รวมเป็นเงิน 156.46 ล้านบาท

ข) บริษัทย่อยมีคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้

- บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ถูกห้างหุ้นส่วนผาทอง ยูทีลิตี้ เป็นโจทก์ฟ้องบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด เป็นจำเลย เรื่อง ผิดสัญญาตามคำฟ้องคดีหมายเลขคำที่ 12536/2542 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2547 ศาลแพ่งมีคำพิพากษาให้จำเลย ดำเนินการ ดังนี้

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

2. ชำระเงินค่าจ้างในงวดที่ 3 เป็นเงินจำนวน 1.18 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตรเดียวกัน นับแต่วันที่ 24 เมษายน 2542 จนถึงวันที่ฟ้อง รวมต้นเงินและดอกเบี้ยแล้วมิให้เกิน 1.21 ล้านบาท และนับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้นแก่โจทก์

3. 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 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษาขึ้นตามคำพิพากษาศาลแพ่ง ซึ่งสำนักงานคดีแพ่งเห็นสมควรให้บริษัทขึ้นฎีกา เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2551 บริษัทได้ดำเนินการขึ้นฎีกาแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

- บริษัทยื่นฟ้องคดีแพ่งบริษัท สิงห์พาราเทค จำกัด (มหาชน) ในวันที่ 19 มีนาคม 2552 กรณีผิดสัญญาจะซื้อจะขาย อาคารสำนักงาน โรงงาน เครื่องจักร และทรัพย์สินอื่น ๆ ที่ จังหวัดสระบุรี 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 ปัจจุบันอยู่ระหว่างนัดสืบพยานโจทก์และจำเลย

๑) ๒๖๖

- บริษัทได้ฟ้องร้องพนักงานและอดีตพนักงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของพนักงานเป็นเหตุให้บริษัทได้รับความเสียหายเกิดหนี้สูญเป็นจำนวน 102,060.33 บาท โดยยื่นฟ้องต่อสำนักงานคดีแรงงานในวันที่ 7 ตุลาคม 2552 โดยสำนักงานคดีแรงงานไม่รับดำเนินคดีให้แก่บริษัทจึงได้ส่งเอกสารยื่นต่อสำนักงานอัยการเพื่อฟ้องร้องต่อศาลแรงงานกลาง การดำเนินกระบวนการพิจารณาของศาลชั้นต้นเสร็จสิ้นแล้ว ปัจจุบันรอฟังคำพิพากษาศาลชั้นต้น

26. เหตุการณ์สำคัญ

บริษัทย่อย - บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นชอบการแก้ไขปัญหาของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ตามที่กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเสนอ ดังนี้

1. เห็นชอบในการเลิกกิจการบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด (มอท.) โดยดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายต่อไป
2. เห็นชอบให้โอนพื้นที่สวนป่าของ มอท. จำนวน 32,728.55 ไร่ ให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ดูแลและใช้ประโยชน์ต่อไป

และให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้) ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งรับความเห็นของกระทรวงการคลังไปดำเนินการต่อไปด้วย

ที่ประชุมใหญ่(วิสามัญ)ผู้ถือหุ้นบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ครั้งที่ 1 /2555 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2555 มีมติพิเศษเป็นเอกฉันท์อนุมัติเรื่องการเลิกบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 พร้อมทั้งแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว

บริษัทได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555

ในระหว่างปี 2554 - 2555 บริษัท ได้ดำเนินการขายที่ดิน ชำระหนี้สินดังนี้

รายการ	การดำเนินการ
ขายให้สำนักงานกรุงเทพมหานคร มูลค่า 686.43 ล้านบาท เนื้อที่ 57 ไร่ 2 งาน 33.3 ตารางวา	จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์และจ่ายเงินชำระหนี้วันที่ 30 สิงหาคม 2555 ราคาขาย 686.43 ล้านบาท หัก ค่าธรรมเนียมการโอนฯ 66.79 ล้านบาท หัก ชำระเจ้าหนี้ 551.74 ล้านบาท คงเหลือ 67.90 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2555 - 2556 บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้กับ อ.อ.ป. ตามโฉนดเลขที่ 1557, 1600, 1929 และ 1930 รวมเป็นจำนวนเนื้อที่ 81 ไร่ 3 งาน 39.80 ตารางวา เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2555 และ 21 ธันวาคม 2555

(Handwritten signature)