

**รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552**

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ  
พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

- สำเนา -



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย รวมทั้งงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*Apire*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
*Office of the Auditor General*



เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ  
พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ

2

จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า  
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการ  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และ  
กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การ  
อุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย และของเฉพาะองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรใน  
สาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) นางสาวพัชรพงา สโรบล

(นางสาวพัชรพงา สโรบล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(ลงชื่อ) นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร

(นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
*Office of the Auditor General*  
วันที่ 18 มกราคม 2555

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2553	2552	2553	2552
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	31,589,476.57	135,692,612.68	29,572,488.99	125,462,749.29
เงินลงทุนชั่วคราว		13,852.56	102,211,606.24	-	100,000,000.00
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	6	73,215,432.04	73,173,199.32	71,250,352.16	66,674,905.63
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	24,000,000.00	-
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	7	100,343,874.77	138,208,506.23	75,303,012.59	80,172,711.53
พัสดุคงเหลือ-สุทธิ		35,536,099.82	36,976,055.88	1,436,771.69	1,557,375.56
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	6,578,201.15	2,288,408.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	34,122,729.27	25,293,569.15	25,394,212.83	20,202,131.32
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>274,821,465.03</u>	<u>511,555,549.50</u>	<u>233,535,039.41</u>	<u>396,358,281.96</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	11	6,740,000.00	6,740,000.00	86,740,000.00	86,740,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10	-	-	59,328,040.25	75,078,323.25
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	12	1,935,507,839.22	1,987,018,996.61	237,433,928.80	224,772,589.81
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	13	3,328,448,103.78	3,133,126,181.42	3,183,115,975.35	2,988,773,316.24
ค่าชดเชยไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า	9	27,141,650.13	27,189,145.73	27,141,650.13	27,189,145.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	27,818,818.53	36,893,079.78	18,017,314.50	19,741,260.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,325,656,411.66</u>	<u>5,190,967,403.54</u>	<u>3,611,776,909.03</u>	<u>3,422,294,635.26</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><b>5,600,477,876.69</b></u>	<u><b>5,702,522,953.04</b></u>	<u><b>3,845,311,948.44</b></u>	<u><b>3,818,652,917.22</b></u>

*[Signature]*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>				
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	64,394,140.41	40,000,000.00	10,000,000.00	-
เจ้าหนี้การค้า	197,434,541.21	218,105,423.54	28,158,271.60	41,974,016.26
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17 9,821,256.00	48,600,000.00	9,821,256.00	48,600,000.00
เจ้าหนี้อื่น	3,258,056.36	15,897,206.04	3,258,056.36	15,897,206.04
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า	54,886,121.60	61,809,470.25	37,241,850.90	37,570,418.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15 137,046,857.60	74,775,660.91	61,091,899.05	52,183,239.97
คอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	16 2,178,744.00	11,400,000.00	2,178,744.00	11,400,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18 13,590,086.35	26,700,420.68	9,762,192.64	11,090,705.88
รวมหนี้สินหมุนเวียน	482,609,803.53	497,288,181.42	161,512,270.55	218,715,586.30
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
เงินกู้ยืมระยะยาว	17 332,481,386.00	419,447,303.54	272,778,744.00	282,600,000.00
รายการรอการรับรู้	19 139,509,637.05	125,464,642.60	139,509,637.05	125,417,630.56
เงินค้ำนำส่งคลัง	12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00
คอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	16 70,471,256.00	72,650,000.00	70,471,256.00	72,650,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20 147,348,945.51	149,092,000.83	144,576,868.85	140,489,445.25
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	702,261,224.56	779,103,946.97	639,786,505.90	633,607,075.81
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>1,184,871,028.09</b>	<b>1,276,392,128.39</b>	<b>801,298,776.45</b>	<b>852,322,662.11</b>

*(Signature)*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบดุล (ต่อ)

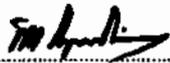
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
<b>ส่วนของทุน</b>				
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	1,662,117,081.14	-	-
เงินทุนสวัสดิการ	10,843,036.31	10,791,248.78	-	-
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	1,390,666,249.42	1,345,901,193.15	1,656,691,870.41	1,579,008,953.53
รวมส่วนของทุน	4,415,606,848.60	4,426,130,824.65	3,044,013,171.99	2,966,330,255.11
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	5,600,477,876.69	5,702,522,953.04	3,845,311,948.44	3,818,652,917.22

*M*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัยกิต্ত สมบูรณ์ดำรงกุล)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นางจิราภรณ์ สีมานนท์ปริญญา)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน  
งบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	ทุน	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาที่ดินจับจอง กรรมสิทธิ์	ส่วนเกินทุนจากการ เงินทุนสวัสดิการ	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สภาพสภาพ	สำรองโครงการ ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	-	371,093.00	10,735,277.91	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	231,110,569.53	1,649,538,242.02
เพิ่มระหว่างปี	-	1,771,262,106.66	-	55,970.87	-	-	-	-	104,639,845.52	1,875,957,923.05
ลดระหว่างปี	-	(109,145,025.52)	(371,093.00)	-	-	-	-	-	-	(109,516,118.52)
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	-	-	-	-	1,010,150,778.10	1,010,150,778.10
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	8,736,387.60	888,082,498.01	1,345,901,193.15	4,426,130,824.65
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	1,390,666,249.42	4,415,606,848.60
เพิ่มระหว่างปี	-	(55,340,819.85)	-	51,787.53	-	-	-	-	55,340,819.85	55,392,607.38
ลดระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,340,819.85)
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,575,763.58)	(10,575,763.58)

*Signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองโครงการ ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,311,502,984.73	2,698,824,286.31
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	267,505,968.80	267,505,968.80
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
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
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	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	1,656,691,870.41	3,044,013,171.99

01/12/53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
หน่วย : บาท				
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(10,575,763.58)	1,010,150,778.10	77,682,916.88	267,505,968.80
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	29,650,855.84	28,989,461.85	21,392,592.40	19,378,789.12
ค่าชดเชยภาษีจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	47,495.60	328,209.52	47,495.60	328,209.52
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	72,535,260.05	69,835,103.08	70,262,395.96	68,511,530.15
ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนปลูกป่าตัดบัญชี	482,367.00	221,287,600.86	482,367.00	221,287,600.86
ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า	-	21,679,223.70	-	21,679,223.70
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(92,928,945.82)	(109,915,591.88)	(92,928,945.82)	(109,915,591.88)
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนคืน)	524,536.42	(6,993,939.17)	(401,814.82)	(6,993,939.17)
สินค้าขาดและตัดบัญชี	43,669.00	285,250.92	43,669.00	-
สินทรัพย์ขาดและตัดบัญชี	3,672,301.64	98,323.56	3,465,332.87	98,323.56
(กำไร)ขาดทุนจากการตีราคาสินค้า	(5,891,588.38)	4,003,904.18	(3,785,651.27)	5,165,883.27
ขาดทุนจากพัสดุเสื่อมสภาพ(โอนคืน)	37,906.53	-	97,145.33	-
ประมาณการต่อความเสียหาย(โอนคืน)	-	(116,200.78)	-	(116,200.78)
ขาดทุนจากการโอนที่ดินเป็นที่สาธารณประโยชน์	-	28,405.00	-	-
ส่วนเกินทุนจากการจัดของกรมสรรพากรที่ดินโอนเป็นรายได้	-	(371,093.00)	-	-
ขาดทุนจากการขายพัสดุ	-	93,924.55	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(36,518,187.92)	(605,453,039.44)	(1,861,573.58)	(447,583,020.77)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	-	(651,905,581.43)	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	(2,355,670.32)	1,145,175.42	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย	26,587,678.82	44,792,564.21	16,865,996.27	20,253,528.74
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(14,688,085.12)	27,962,479.25	91,361,925.82	59,600,305.12
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง</b>				
ลูกหนี้การค้า	68,460.23	(38,067,214.36)	(4,464,753.57)	(41,906,399.80)
สินค้าคงเหลือ	43,712,550.84	41,014,539.59	8,611,681.21	8,372,044.39
พัสดุคงเหลือ	1,402,049.53	6,977,814.20	23,458.54	81,226.66
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(4,289,792.52)	(2,288,408.63)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(9,464,389.49)	42,585,859.84	(4,900,959.65)	46,714,917.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	8,819,532.13	(1,620,034.80)	1,469,216.61	2,120,772.65
<b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)</b>				
เจ้าหนี้การค้า	(18,315,212.01)	8,140,601.36	(13,815,744.66)	30,847,358.00
เจ้าหนี้อื่น	(12,639,149.68)	5,497,807.27	(12,639,149.68)	5,497,807.27
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า	(6,923,348.65)	2,966,447.33	(328,567.25)	(264,761.36)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	62,265,688.20	(93,350,982.49)	8,915,428.59	1,425,282.28
รายได้รอการรับรู้	76,213,607.13	96,990,646.18	76,213,607.13	96,990,646.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(13,110,334.33)	(44,947,590.76)	(1,328,513.24)	(54,013,884.80)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,790,067.36)	(6,219,585.17)	4,087,423.60	(3,986,197.71)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>115,551,301.42</b>	<b>47,930,787.44</b>	<b>148,915,260.93</b>	<b>149,190,707.85</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินลงทุนชั่วคราว	102,197,753.68	(97,897,386.51)	100,000,000.00	(100,000,000.00)
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(24,000,000.00)	-
รับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	19,554,823.27	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(3,804,540.27)	(75,078,323.25)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	92,382,393.97	734,582,672.29	1,967,393.97	471,305,073.29
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(9,474,657.97)	(36,425,560.99)	(9,423,536.48)	(36,370,728.17)
เงินสดจ่ายลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพิ่มขึ้น	(265,629,023.28)	(280,065,693.87)	(262,376,895.94)	(276,597,595.33)
รับชำระหนี้ให้กู้ยืมกับพนักงาน	201,787.53	203,943.82	150,000.00	147,972.95
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน</b>	<b>(80,321,746.07)</b>	<b>320,397,974.74</b>	<b>(177,932,755.45)</b>	<b>(16,593,600.51)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
ชำระดอกเบี้ย	(26,582,170.33)	(52,654,392.15)	(16,872,765.78)	(20,283,283.74)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	24,394,140.41	40,000,000.00	10,000,000.00	-
ชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	(11,400,000.00)	(5,350,000.00)	(11,400,000.00)	(5,350,000.00)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	14,013,623.37	289,886,237.20	-	-
ชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะยาว	(139,758,284.91)	(598,340,588.14)	(48,600,000.00)	(71,400,000.00)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(139,332,691.46)</b>	<b>(326,458,743.09)</b>	<b>(66,872,765.78)</b>	<b>(97,033,283.74)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(104,103,136.11)	41,870,019.09	(95,890,260.30)	35,563,823.60
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	135,692,612.68	93,822,593.59	125,462,749.29	89,898,925.69
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	31,589,476.57	135,692,612.68	29,572,488.99	125,462,749.29

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552**

**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 รัชดาภิเษก แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบฯ กรุงเทพฯ 10100 และมีวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนี้

- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่น ไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัสดุสิ่งของจากไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้ง อุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วยไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบูรณะป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการ ดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลผลิตและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาบูรณะและ พัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการ ในกิจการที่เกี่ยวกับ ทัศนاجر หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการดังกล่าวด้วย
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

1.2 บริษัทย่อยและบริษัทร่วมประกอบธุรกิจหลักด้านอุตสาหกรรมป่าไม้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชนทั่วไป ทั้งภายในและนอกประเทศ ในด้านการผลิตและจำหน่าย ไม้อัด แผ่นใยไม้อัดแข็ง ประดู่ไม้แผ่นเรียบ และผลิตภัณฑ์ เครื่องเรือนอื่นๆ ตลอดจนทำโครงการสวนป่าตามที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้

บริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมได้แก่ บริษัทไม้อัดไทย จำกัด (ม.อ.ท.) โดย อ.อ.ป. มีส่วนการถือหุ้นใน บริษัทไม้อัดไทย จำกัด ร้อยละ 100 ทั้งนี้ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 อ.อ.ป. ได้เริ่มนำงบการเงินของบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวม เป็นครั้งแรก เนื่องจาก อ.อ.ป. เริ่มมีอำนาจควบคุมในการกำหนดคน โฆษยทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว

**2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติ ทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “ กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ” ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว โดยไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับ งบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของ งบการเงิน ยกเว้นตามที่ระบุในนโยบายบัญชีในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนด นโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างจากที่ ประมาณไว้

*DM*

การประมาณการและข้อสมมติฐาน มาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากประมาณการและข้อสมมติฐานที่ตั้งไว้

3. แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานรายงานทางการเงิน

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 49/2553 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางรายการ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2553

แม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 วันที่ 30 สิงหาคม 2553 วันที่ 15 ธันวาคม 2553 วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2554 และวันที่ 6 พฤษภาคม 2554 มีรายละเอียดดังนี้

ก) แม่บทการบัญชี

แม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุงมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2553

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 และบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังต่อไปนี้

ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

*Handwritten signature*

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31	เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินและเห็นว่าแม้บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อบการเงินสำหรับปีที่เริ่มมีผลบังคับใช้

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 4.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของกิจการและบริษัทย่อย รายการบัญชีระหว่างกิจการและบริษัทย่อยที่เป็นสาระสำคัญได้คัดออกในการจัดทำงบการเงินรวม

##### 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 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถูกสันนิษฐานว่ามีอยู่เมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ถึง 50 รายชื่อของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

#### 4.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของ อ.อ.ป. บริษัทย่อยและบริษัทร่วม วัลคูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวม นำเสนอในสกุลเงินบาท

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

#### 4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร หรือเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่มีการออกตราสาร

#### 4.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญประมาณจากลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ค้างนานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในปีที่เกิด

#### 4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นพร้อมขายและค่าใช้จ่ายในการขาย ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้นโดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้น ๆ

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีขาดข้องเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุ และจะตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

#### 4.6 หนี้คงเหลือ

หนี้คงเหลือแสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ยหักด้วยประมาณการเสื่อมมูลค่าและลำสมัยสำหรับหนี้ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้นาน

*01/12*

#### 4.7 ค่าชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียม

ค่าชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียม เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนเพื่อนำค่าธรรมเนียมที่ได้จากการรับไปเก็บไว้ในพื้นที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมส่วนใหญ่ คือ เงินเคื่อน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการตรวจยึดค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้นและกรมป่าไม้ขายไม้ให้กับ อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมไปเป็นต้นทุน ค่าธรรมเนียมตามปริมาณไม้ซึ่งการคำนวณต้นทุน ค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินที่จ่ายค่าใช้จ่ายชดเชยค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมคงเหลือทั้งสิ้นคูณด้วยจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลาง อ.อ.ป. ในปีนั้น ๆ แล้วหารด้วย ปริมาตร ไม้ของทั้งหมด

#### 4.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

#### 4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่วันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าไม่เกิน 3,000 บาท ได้ปรับเพิ่มขึ้นเป็น 30,000 บาท เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2548 จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มานั้น

การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 ปี
เครื่องจักร เครื่องใช้สำนักงานและสัตว์พาหนะ	10 ปี
ยานพาหนะ เครื่องมือและเครื่องใช้ประจำยานพาหนะของโรงงาน	5 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี

#### 4.10 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า แยกเป็น 3 ประเภท คือ

4.10.1 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่เป็นโครงการของ อ.อ.ป. จะแสดงด้วยราคาทุนเดิมโดยในแต่ละปี อ.อ.ป. จะขออนุมัติจากกระทรวงการคลังจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งและกำไรสะสมอีกส่วนหนึ่งขึ้นเป็นสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า สำหรับจำนวนเงินที่ขอจัดสรรนั้นบันทึกไว้ในบัญชีสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า โดยถือตามยอดในงบลงทุนประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว เมื่อการจ่ายจริงตามโครงการปลูกสร้างสวนป่าต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ อ.อ.ป. จะโอนส่วนที่เหลือเข้าบัญชีกำไรสะสม

4.10.2 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ตามข้อกำหนดในสัมปทานทำไม้ระยะยาวจะแสดงด้วยราคาทุนเดิม

4.10.3 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับเงินช่วยเหลือจากแหล่งต่าง ๆ จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม โดย อ.อ.ป.

จะรับรู้เงินช่วยเหลือที่ อ.อ.ป. ได้รับและนำไปเป็นค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินช่วยเหลือแล้วเท่านั้น

4.10.4 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่รื้อปลูกใหม่ (การปลูกสร้างสวนป่าโครงการใหม่) ได้มีการโอนแก้ไขกลับเข้าการปลูกสร้างสวนป่าโครงการเดิม (คก.1-5) เพื่อให้ตรงกับฐานข้อมูลพื้นที่สวนป่าของ อ.อ.ป. ที่ได้รับจากกรมป่าไม้

*W/Ph*

#### 4.11 รายการรอกการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค โดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาล โดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป.จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอกการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอกการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

#### 4.12 เงินช่วยเหลือโครงการรณววัฒนวิทยา

มูลนิธิรณววัฒนวิทยาไพ้นทะเล อุ-เมธิดา (OSC - U) ได้ให้เงินช่วยเหลือกับ อ.อ.ป. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ อ.อ.ป. ใช้ปลูกป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. และเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไปทั้งภายในและต่างประเทศ 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 และสวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก จ.เลย
- ระยะที่ 2 จำนวน 703 ไร่ ที่สวนป่าของผาภูมิ จ.กาญจนบุรี
- ระยะที่ 3 จำนวน 2,069.50 ไร่ ที่สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด และสวนป่าองค์พระ จ.สุพรรณบุรี ส่วนป่าด้านข้าง จ.สุพรรณบุรี สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด สวนป่าโป่งน้ำร้อน จ.จันทบุรี และสวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา
- ระยะที่ 4 จำนวน 2,325 ไร่ ที่สวนป่าภูสวรรค์ สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก และสวนป่านาดัง จ.เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ.กระบี่และสวนป่ากรังกระเวีย 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

#### 4.13 ต้นทุนการทำไม้

- คำนวณโดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในแต่ละงวดบัญชีรวมเข้าเป็นต้นทุนของไม้ เมื่อชำระค่าภาคหลวงและบันทึกบัญชีสินค้านี้แล้ว ยกเว้นการทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป.จะเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกตามสัดส่วนของปริมาตรไม้ที่ทำออกกับปริมาตรไม้ทั้งสิ้น
- การคำนวณต้นทุนไม้ยูคาลิปตัสที่ทำออกจากสวนป่า คำนวณโดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละสวนถัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลงปี รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าด้วย โดยตัดต้นทุนออกหมดในแต่ละรอบที่มีการทำไม้
- การคำนวณต้นทุนไม้สักที่ทำออกจากสวนป่าในโครงการต่าง ๆ รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าเป็นต้นทุนการทำไม้จากสวนป่าทั้งสิ้น

#### 4.14 ตำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละป่า ในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

01/64

#### 4.15 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน โดยยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มาเป็นทุนค้ำเงินและได้แยกการบันทึกบัญชีกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของ อ.อ.ป.

#### 4.16 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

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

#### 5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินสด	0.31	0.39	0.15	0.12
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	0.02	1.57	0.02	(0.27)
– ออมทรัพย์	31.17	133.64	29.40	125.61
– ประจํา (ไม่เกิน 3 เดือน)	<u>0.09</u>	<u>31.28</u>	<u>-</u>	<u>29.42</u>
รวม	<u>31.59</u>	<u>135.69</u>	<u>29.57</u>	<u>125.46</u>

#### 6. ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ลูกหนี้ทั่วไป	66.36	48.89	64.19	41.69
ลูกหนี้ บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	-	-	1.38	1.38
ลูกหนี้ส่วนราชการ	25.52	43.84	24.89	43.23
ลูกหนี้พนักงาน	<u>0.31</u>	<u>0.39</u>	<u>0.25</u>	<u>0.33</u>
	92.19	93.12	90.71	86.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(19.46)</u>	<u>(19.95)</u>	<u>(19.46)</u>	<u>(19.95)</u>
	72.73	73.17	71.25	66.68
ลูกหนี้ค้างเงินรับ	<u>0.48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>73.21</u>	<u>73.17</u>	<u>71.25</u>	<u>66.68</u>

๒๓/๕๕

ลูกหนี้ทั่วไปสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 64.19 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ซึ่งมีจำนวน 57.28 ล้านบาท โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว จำนวน 12.55 ล้านบาท ส่วนลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป. ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวด ๆ

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ยอดคงเหลือยกมา	19.95	26.93	19.95	26.93
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(0.49)	(6.98)	(0.49)	(6.98)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>19.46</u>	<u>19.95</u>	<u>19.46</u>	<u>19.95</u>

หน่วย : ล้านบาท

หนี้สงสัยจะสูญโอนคืนของงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 0.49 ล้านบาท เป็นการปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ที่ อ.อ.ป. ได้เคยตั้งไว้ เนื่องจากลูกหนี้รายดังกล่าวได้ชำระหนี้บางส่วนในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

#### 7. สินค้าคงเหลือ – สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
วัตถุดิบ	21.28	21.48	21.05	21.22
สินค้าสำเร็จรูป	<u>60.82</u>	<u>82.10</u>	<u>52.51</u>	<u>77.66</u>
หัก ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	(12.96)	(18.56)	(12.11)	(15.61)
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป – สุทธิ	69.14	87.60	61.45	62.05
งานระหว่างผลิต	30.81	49.56	13.78	18.01
วัสดุประกอบการผลิต	<u>0.39</u>	<u>1.05</u>	<u>0.07</u>	<u>0.11</u>
รวม	<u>100.34</u>	<u>138.21</u>	<u>75.30</u>	<u>80.17</u>

หน่วย : ล้านบาท

สินค้าคงเหลือของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 73.56 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่าที่ อ.อ.ป. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

*DMW*

## 8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ลูกหนี้อื่น	15.84	16.83	14.88	15.86
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15.10)	(15.08)	(14.07)	(14.98)
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	0.61	0.65	0.61	0.65
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.61)	(0.65)	(0.61)	(0.65)
จัดซื้อ - ลูกหนี้	6.34	6.68	6.34	6.68
หัก ประมาณการเมื่อความเสียหาย	(6.14)	(6.26)	(6.14)	(6.26)
เงินอิมทรอง	0.71	0.28	0.45	0.16
เงินค้ำรับ	19.40	16.64	18.69	16.33
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5.45	1.79	3.10	1.04
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า	0.04	0.06	0.04	0.06
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	0.60	0.84	0.60	0.84
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	0.37	-	0.37	-
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	3.09	-	-	-
เงินฝากโครงการวนวัฒนวิทยา	1.13	0.47	1.13	0.47
อื่นๆ	2.39	3.04	-	-
รวม	34.12	25.29	25.39	20.20

ลูกหนี้อื่นของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 14.88 ล้านบาท ส่วนใหญ่ลูกหนี้ค่าปรับไม้ป่าธรรมชาติสูญหายซึ่งอยู่ในระหว่างคำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 14.07 ล้านบาท

จัดซื้อ - ลูกหนี้สุทธิของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกพักรับไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18) เพื่อรอการสอบสวนเสาะหาและได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2543 จำนวน 6.14 ล้านบาท ที่ อ.อ.ป. ได้ประมาณการเมื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว

เงินค้ำรับ ของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 18.69 ล้านบาท เป็นค่าจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้ำรับจำนวน 4.52 ล้านบาท ที่บริษัททอปปิคอล ฟอว์เรสทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. ค่าขายยางพาราค้ำรับ จำนวน 8.77 ล้านบาท เงินค้ำรับค่าเวนคืนที่ดิน จำนวน 4.18 ล้านบาท และเงินค้ำรับอื่น ๆ อีกจำนวน 1.22 ล้านบาท

9. ค่าซักลอกไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า

ค่าซักลอกไม้ป่าธรรมชาติจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 จำนวน 27.14 ล้านบาท และ 27.19 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นต้นทุนการซักลอกไม้ป่าธรรมชาติแล้วเฉลี่ยจากไม้จำนวนรวม 351,066 ท่อน/แผ่น ปริมาตรรวม 29,444.826 ลูกบาศก์เมตร

10. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในปี 2552 อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินให้กับบริษัท ไม้ขีดไทย 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 และ ค่าภาคหลวง - ค่าดำเนินการของ อ.อ.ป. อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งขึ้นบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้) ทั้งนี้ อ.อ.ป. ได้กำหนดค่าใช้จ่ายด้านการเงินไว้ในอัตราเท่ากับ MLR ปัจจุบันคือ อัตราร้อยละ 5.85 ต่อปี

เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552
รับเงินจาก อ.อ.ป.	100.00	100.00
หัก ค่าขายไม้ที่นำมาลดหนี้	(45.20)	(25.64)
บวก ค่าจ้างทำไม้ที่บริษัทฯ ต้องรับภาระ	<u>4.53</u>	<u>0.72</u>
ยอดคงเหลือ	<u>59.33</u>	<u>75.08</u>

*Handwritten signature*

## 11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภท ธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วน การลงทุน	เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			2553	2552		2553	2552
<b>บริษัทย่อย</b>							
- บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	ไทย	ธุรกิจไม้อัด	80.00	80.00	100%	80.00	80.00
<b>บริษัทร่วม</b>							
<u>1. บริษัทร่วม-ที่ตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน</u>							
- 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
<u>2. บริษัทร่วม-ที่ร่างตั้งค้อยค่าเต็มจำนวน</u>							
- 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
<u>3. บริษัทร่วม-ที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชี</u>							
- 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
<u>4. บริษัทร่วม-ที่ยังดำเนินการอยู่</u>							
- 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	0.20
- บริษัท อินเทอร์เน็ตข้ามเนตเพนเวอร์กรีน จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
						90.84	90.84
<b>หัก ค่าเพื่อการค้อยค่าเงินลงทุน</b>						4.10	4.10
<b>รวม</b>						<u>86.74</u>	<u>86.74</u>

M

อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 16 บริษัท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 10.84 ล้านบาท ซึ่ง คณะรัฐมนตรีได้ มีมติเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2533 ให้ อ.อ.ป. ถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ทั่วประเทศ ซึ่ง อ.อ.ป. อยู่ระหว่างดำเนินการถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้น

สถานะของบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 16 บริษัท ที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นอยู่เป็นดังนี้

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท โดย

- บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์จัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง 2 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 1.60 ล้านบาท อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน
- บริษัทที่จดทะเบียนเลิกและอยู่ระหว่างชำระบัญชี จำนวน 5 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 2.50 ล้านบาท ซึ่งคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนที่บันทึกไว้ จึงได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน สำหรับบริษัทดังกล่าวเต็มจำนวน
- บริษัทที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชีจำนวน 6 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 3.04 ล้านบาท

2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 3 บริษัท ได้แก่ บริษัท ทรายทำไม้ จำกัด บริษัท พังงาทำไม้ จำกัด และ บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนลเพาเวอร์กรีน จำกัด (เดิมเป็น บริษัท อุบลราชธานีทำไม้ จำกัด)



## 12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

## งบการเงินรวม

	อาคารและ สิ่งปลูก		ยานและ สัตว์ พาหนะ	อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง ดำเนินการ		รวม
	ที่ดิน	สร้าง			เครื่องจักร	ดำเนินการ	
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	1,693.05	375.04	134.03	416.35	126.67	10.73	2,755.87
เพิ่มขึ้น	-	39.41	4.93	1.24	3.73	(9.03)	40.28
ลดลงจากสินทรัพย์สว่นป่า	-	(2.54)	(0.70)	(2.72)	(0.23)	-	(6.19)
ลดลง	<u>(55.70)</u>	<u>(0.12)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(7.17)</u>	<u>(1.66)</u>	<u>-</u>	<u>(64.76)</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	1,637.35	411.79	138.15	407.70	128.51	1.70	2,725.20
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ก่อน ปี 36	-	0.87	3.79	0.04	0.41	-	5.11
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	-	198.25	74.80	390.66	101.06	-	764.77
เพิ่มขึ้น	-	13.93	1.56	7.40	4.38	-	27.27
ลดลงจากสินทรัพย์สว่นป่า	-	(0.48)	(0.35)	(1.77)	(0.22)	-	(2.82)
ลดลง	<u>-</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(7.17)</u>	<u>(3.06)</u>	<u>-</u>	<u>(10.28)</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	211.68	75.98	389.12	102.16	-	778.94
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.21</u>	<u>5.43</u>	<u>-</u>	<u>5.64</u>
<b>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	<u>1,637.35</u>	<u>199.24</u>	<u>58.38</u>	<u>18.33</u>	<u>20.51</u>	<u>1.70</u>	<u>1,935.51</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	<u>1,693.05</u>	<u>176.79</u>	<u>59.23</u>	<u>25.48</u>	<u>21.74</u>	<u>10.73</u>	<u>1,987.02</u>

## 12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		อาคารและ สิ่งปลูก		ยานและ สัตว์	อุปกรณ์ เครื่องมือ	สินทรัพย์ ระหว่าง	
	ที่ดิน	สร้าง	เครื่องจักร	พาหนะ	เครื่องใช้	ดำเนินการ	รวม
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	22.59	319.84	56.52	386.23	75.72	10.73	871.63
เพิ่มขึ้น	-	39.41	4.93	1.24	3.68	(9.03)	40.23
ลดลงจากสินทรัพย์สว่นป่า	-	(2.54)	(0.70)	(2.72)	(0.23)	-	(6.19)
ลดลง	-	(0.04)	(0.05)	(7.17)	(1.54)	-	(8.80)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	22.59	356.67	60.70	377.58	77.63	1.70	896.87
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	-	172.05	54.36	361.29	59.16	-	646.86
เพิ่มขึ้น	-	12.06	0.60	7.35	4.10	-	24.11
ลดลงจากสินทรัพย์สว่นป่า	-	(0.48)	(0.35)	(1.77)	(0.22)	-	(2.82)
ลดลง	-	(0.02)	(0.03)	(7.17)	(1.49)	-	(8.71)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	-	183.61	54.58	359.70	61.55	-	659.44
<b>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 53	22.59	173.06	6.12	17.88	16.08	1.70	237.43
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	22.59	147.79	2.16	24.94	16.56	10.73	224.77

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 ไร่ ไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป.ได้ชำระคืนบางส่วนคงเหลือนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 282.60 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2553 จำนวน 24.11 ล้านบาท ส่วนหนึ่งได้บันทึกรวมอยู่ในต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 18.13 ล้านบาท ที่เหลือจำนวน 5.98 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคาการขายและบริหาร



## 13. เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
โครงการที่ 1	846.39	847.84	846.39	847.84
โครงการที่ 2 (ป่าทดแทน)	624.15	602.24	624.15	602.24
โครงการที่ 3	494.41	452.05	494.41	451.63
โครงการที่ 4	830.33	756.60	830.33	756.71
โครงการที่ 5	199.51	148.68	199.51	148.99
โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์	9.37	9.37	9.37	9.37
โครงการวนวัฒนวิทยา	97.26	95.23	97.26	95.23
การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่)	81.70	76.76	81.70	76.76
สวนป่าลาดกระทิง	117.70	116.65	-	-
สวนป่าห้วยระบำ	<u>27.63</u>	<u>27.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>3,328.45</u>	<u>3,133.12</u>	<u>3,183.12</u>	<u>2,988.77</u>

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. จ่ายลงทุนและได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว จำนวนเงิน 846.39 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทาน ที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. เป็นจำนวนเงิน 624.15 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด เป็นจำนวนเงิน 494.41 ล้านบาท คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ (ยกเว้น บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากที่รัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศ เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่พ้นการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลและรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 830.33 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งตั้งแต่ปี 2548 ซึ่งถึงปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินไปเพื่อการปลูกรักษาและดูแลไปแล้ว เป็นเงิน 199.51 ล้านบาท
- โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์ เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าสน ซึ่งเป็นโครงการตามพระราชดำริ โดยใช้เงินลงทุนของ อ.อ.ป.เป็นจำนวนเงิน 9.37 ล้านบาท
- โครงการวนวัฒนวิทยาเป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิวนวัฒนวิทยา โฟนทะเล อู-เมต้า (OSC-U) เป็นจำนวนเงิน 97.26 ล้านบาท

- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 81.70 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโคเรียว จำนวน 79.13 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจฯ ให้แก่บริษัทฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ต่อมาในปี 2549 ปี 2550 และปี 2551 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ บริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด เพิ่มขึ้นอีกหลายฉบับ เพื่อเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 4,970 ไร่ 5,555 ไร่ และ 4,955 ไร่ ตามลำดับ รวมพื้นที่ปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัทฯ 20,480 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 โอนเข้าการปลูกสร้างสวนป่าโครงการ 1 – 5 ตามพื้นที่เดิม ตั้งแต่แรกที่ปลูกหรือรับมอบ ทำให้ยอดคงเหลือของโครงการ 1 – 5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่เปรียบเทียบเปลี่ยนไปจากงบการเงินปีก่อน แต่ยอดรวมของการปลูกสร้างสวนป่าไม่เปลี่ยนแปลง
- สวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าห้วยระบำเป็นสวนป่าในความดูแลของบริษัท ไม้ัดไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 โดยบริษัทฯ ได้ใช้เงินสำหรับปลูกป่าในพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้ และเนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีภาระผูกพันต้องปลูกป่าชดเชย ดังนั้น หากในระหว่างที่บริษัทฯ ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าไปแล้ว แต่กรมป่าไม้ขอคืนพื้นที่สัมปทาน กรมป่าไม้จะต้องจ่ายเงินชดเชยค่าคืนไม้ให้กับบริษัทฯ ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลงทุนใน 2 สวนป่า เป็นจำนวน 117.70 ล้านบาท และ 27.63 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ยอดคงเหลือยกมา	3,133.12	3,178.42	2,988.77	3,036.21
<u>บวก</u> ลงทุนปลูกสวนป่าเพิ่มในงวด	266.07	279.47	265.09	276.00
<u>หัก</u> โอนเงินลงทุนไปเป็นต้นทุน	(70.74)	(69.24)	(70.74)	(67.91)
ส่งคืนพื้นที่ให้กรมป่าไม้	-	(21.68)	-	(21.68)
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	-	(221.29)	-	(221.29)
โอนสินทรัพย์สวนป่าออกจากเงินลงทุน	-	(12.56)	-	(12.56)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>3,328.45</u>	<u>3,133.12</u>	<u>3,183.12</u>	<u>2,988.77</u>

๑๗๕

## 14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	5.72	-	-
เงินสวัสดิการพนักงาน	0.13	-	0.13	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.29	4.29	0.29	0.44
สินค้าตัวอย่าง	4.22	4.65	4.22	4.65
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.35	0.36	0.20	0.22
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	10.90	12.16	10.68	11.94
เงินฝากประกันการบังคับคดี	7.22	7.22	-	-
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	2.50	2.49	2.50	2.49
ลูกหนี้เงินยืมสวัสดิการ	<u>2.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>27.82</u>	<u>36.89</u>	<u>18.02</u>	<u>19.74</u>

## 15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	15.35	44.49	6.66	40.38
อื่น ๆ	<u>121.70</u>	<u>30.29</u>	<u>54.43</u>	<u>11.80</u>
รวม	<u>137.05</u>	<u>74.78</u>	<u>61.09</u>	<u>52.18</u>

## 16. ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ขอยกมา	84.05	741.31	84.05	89.40
หัก ชำระในงวด	(11.40)	(5.35)	(11.40)	(5.35)
ปรับลดดอกเบี้ยเนื่องจากชำระหนี้ในกำหนดเวลา	<u>-</u>	<u>(651.91)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	72.65	84.05	72.65	84.05
หัก ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	<u>(2.18)</u>	<u>(11.40)</u>	<u>(2.18)</u>	<u>(11.40)</u>
ขอยกไป	<u>70.47</u>	<u>72.65</u>	<u>70.47</u>	<u>72.65</u>

D/M/2

ในวันที่ 22 กันยายน 2552 บริษัทย่อยได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งได้ครบทั้งจำนวน ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ ธนาคารจึงขอมลคดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวตามบัญชี 651.91 ล้านบาท ให้ทั้งจำนวน

17. เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ยอดยกมา	468.05	776.50	331.20	402.60
<u>บวก</u> กู้เพิ่มในงวด	14.01	292.31	-	-
<u>หัก</u> ชำระในงวด	(139.76)	(600.76)	(48.60)	(71.40)
	342.30	468.05	282.60	331.20
<u>หัก</u> เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(9.82)	(48.60)	(9.82)	(48.60)
ยอดยกไป	<u>332.48</u>	<u>419.45</u>	<u>272.78</u>	<u>282.60</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวของงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 342.30 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมของบริษัทย่อย จำนวน 59.70 ล้านบาท เป็นเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่ โดยบริษัทฯ ได้นำเงินกู้ยืมดังกล่าวไปชำระหนี้เงินกู้ให้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง และบางส่วนเป็นการกู้ยืมเพื่อซื้อสินทรัพย์ การกู้ยืมดังกล่าวเป็นไปตามมติของคณะกรรมการบริษัทฯ จากการประชุมครั้งที่ 10/2552 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 ให้บริษัทฯ กู้เงินจากธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่วงเงิน 400.00 ล้านบาท เพื่อนำมาชำระหนี้ โดยบริษัทฯ ได้รับอนุมัติสัญญาสินเชื่อรวม 4 สัญญาแล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

1. เงินกู้ยืมระยะยาว 2 สัญญา

- เงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 300.00 ล้านบาท มีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันที่สุดท้ายของเดือน เริ่มชำระครั้งแรกในวันที่ 31 ตุลาคม 2552 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี
- เงินกู้ยืมระยะยาวเพื่อการซื้อสินทรัพย์ วงเงิน 50.00 ล้านบาท มีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันที่สุดท้ายของเดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี

2. เงินกู้ประเภททุนหมุนเวียน 1 สัญญา วงเงิน 40.00 ล้านบาท และ

3. เงินเบิกเกินบัญชี 1 สัญญา วงเงิน 10.00 ล้านบาท

โดยบริษัทฯ ได้นำที่ดินบางนารวม 19 แปลง จำนองเป็นหลักประกันการกู้ยืม

การชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวของงบการเงินรวมจำนวน 139.76 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทย่อยจำนวน 91.16 ล้านบาท

## 18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินรับล่วงหน้า	3.12	3.52	3.12	3.12
เงินประกัน	0.29	-	-	-
เงินประกันการตั้งซื้อสินค้า	2.00	-	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.17	2.48	3.17	2.48
เงินมัดจำ	3.34	17.95	3.34	4.95
ขาดข้อง - เจ้าหนี้	0.13	0.54	0.13	0.54
เจ้าหนี้เชื่ค	0.99	0.07	-	-
อื่นๆ	<u>0.55</u>	<u>2.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>13.59</u>	<u>26.70</u>	<u>9.76</u>	<u>11.09</u>

## 19. รายการรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
รายได้จากการบริจาครอการรับรู้				
ยอดยกมา	4.70	4.43	4.65	4.36
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	1.21	1.59	1.21	1.59
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	<u>(1.55)</u>	<u>(1.32)</u>	<u>(1.50)</u>	<u>(1.30)</u>
ยอดยกไป	<u>4.36</u>	<u>4.70</u>	<u>4.36</u>	<u>4.65</u>
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้				
ยอดยกมา	120.77	119.37	120.77	119.37
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	105.36	110.01	105.36	110.01
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	<u>(90.98)</u>	<u>(108.61)</u>	<u>(90.98)</u>	<u>(108.61)</u>
ยอดยกไป	<u>135.15</u>	<u>120.77</u>	<u>135.15</u>	<u>120.77</u>
รวมรายการรอการรับรู้	<u>139.51</u>	<u>125.47</u>	<u>139.51</u>	<u>125.42</u>

## 20. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินรับล่วงหน้า โครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	73.54	77.17	73.54	77.17
เงินประกันพนักงาน	10.68	11.95	10.68	11.95
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและคอกเบียร์	2.50	2.49	2.50	2.49
เงินช่วยเหลือ โครงการรณวฒนวิทยาและคอกเบียร์	1.13	0.47	1.13	0.47
เงินอุดหนุน โครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94	17.94	17.94
เงินประกันรับ	21.40	13.52	21.40	13.30
ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงาน	4.62	10.25	2.39	2.17
อื่น ๆ	<u>0.54</u>	<u>0.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>147.35</u>	<u>149.09</u>	<u>144.58</u>	<u>140.49</u>

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 คงเหลือ 73.54 ล้านบาท เป็นเงินรับล่วงหน้าจำนวน 80.74 ล้านบาท หักส่งมอบไม้ยูคาลิปตัสให้ บริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด จำนวน 7.20 ล้านบาท ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่ง อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสให้แก่ บริษัทฯ ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ อ.อ.ป. ได้เริ่มปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้กับบริษัทตั้งแต่ปี 2548 – 2551 รวมเป็นพื้นที่ทั้งสิ้น 20,480 ไร่ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 13) ซึ่ง อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล ตัดและคัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลง ไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัทฯ โดยรอบตัดพื้นแรกจะเริ่มเมื่อไม้อายุครบ 5 ปี นับแต่วันที่ปลูก และบริษัทฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัทฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้ ในปี 2553 อ.อ.ป. ได้เริ่มทำไม้ออก เพื่อส่งมอบให้บริษัทฯ พื้นที่จำนวน 959.26 ไร่ ปริมาตร 8,247.94 ตัน เป็นเงินจำนวน 7.20 ล้านบาท
- เงินช่วยเหลือโครงการรณวฒนวิทยา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 1.13 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรณวฒนวิทยาไพฑูริย์ (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

## 21. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
รายได้จากการให้บริการ	2.55	2.58	2.55	2.58
รายได้จากการท่องเที่ยว	30.61	33.00	30.61	33.00
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	-	36.72	-	36.72
รายได้ค่าขนส่ง	15.61	17.52	15.61	17.52
รายได้จากการรับจ้างแล้วกลางป่า	1.20	-	1.20	-
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	91.52	108.62	91.52	108.62
อื่น ๆ	<u>49.60</u>	<u>58.61</u>	<u>43.22</u>	<u>47.26</u>
รวม	<u>191.09</u>	<u>257.05</u>	<u>184.71</u>	<u>245.70</u>

## 22. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ค่าเสื่อมราคา	29.66	27.85	21.39	18.24
ค่าตัดจำหน่าย	<u>0.66</u>	<u>0.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>30.32</u>	<u>28.20</u>	<u>21.39</u>	<u>18.24</u>

## 23. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ค่าส่วนแบ่งน้ำยางพารา	193.92	111.01	193.92	111.01
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	92.39	78.11	92.39	78.11
ค่าสาธารณูปโภค	65.96	70.61	15.18	15.03
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	155.89	158.77	53.37	54.66
ค่าซ่อมแซม	48.38	55.00	32.26	40.27
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	4.50	5.09	-	-
ค่าขนพาหนะ	4.00	3.61	-	-
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักร	13.13	16.60	-	-
อื่น ๆ	<u>167.94</u>	<u>431.22</u>	<u>144.68</u>	<u>412.19</u>
รวม	<u>746.11</u>	<u>930.02</u>	<u>531.80</u>	<u>711.27</u>

D/M/2

## 24. ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ต้นทุนขาย	1,001.99	982.32	578.88	504.50
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา	306.23	224.19	306.23	224.19
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	451.45	445.36	388.36	384.53
ค่าปลูกสร้างสวนป่าที่ฟื้นการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด	10.01	10.47	-	-
ค่าเสื่อมราคา	7.27	7.28	5.98	5.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>158.28</u>	<u>402.49</u>	<u>156.78</u>	<u>402.10</u>
รวม	<u>1,935.23</u>	<u>2,072.11</u>	<u>1,436.23</u>	<u>1,520.94</u>

## 25. การซื้อขายผลผลิตสวนป่าระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

อ.อ.ป. ได้ดำเนินการทำสัญญาซื้อขายไม้กับบริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ในพื้นที่สวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าหัวระบำ รวม 2 ฉบับ ดังนี้

1. สัญญาเลขที่ ส.รต. 2/2552 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เป็นการทำสัญญาซื้อขายไม้ในพื้นที่สวนป่าลาดกระทิงเนื้อที่ประมาณ 20,422.04 ไร่ ในราคา 50.00 ล้านบาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. สัญญาเลขที่ ส.รต. 3/2552 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เป็นการทำสัญญาซื้อขายไม้ในพื้นที่สวนป่าหัวระบำเนื้อที่ประมาณ 12,306.51 ไร่ ในราคา 50.00 ล้านบาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดยมีวัตถุประสงค์ช่วยเหลือบริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ อ.อ.ป. ในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาประนีประนอมหนี้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ซึ่งการชำระหนี้ได้ตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว จะทำให้บริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ได้รับการยกเว้นไม่ต้องชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่แสดงในงบการเงินจำนวน 651.91 ล้านบาท

## 26. สินทรัพย์หรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 อ.อ.ป. มีคดีความที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

1. อ.อ.ป. เป็นโจทก์ในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 69 คดี โดยมีค่าเรียกร้องเป็นจำนวนเงิน 310.86 ล้านบาท
2. อ.อ.ป. เป็นจำเลยในเรื่องเกี่ยวกับคดีละเมิดและคดีผิดสัญญา จำนวน 13 คดี โดยมีค่าเรียกร้องเป็นจำนวนเงิน 93.50 ล้านบาท



## 27. เหตุการณ์สำคัญ

## 27.1 การแก้ไขปัญหานี้สินของบริษัทย่อย

## 1. กู้ยืมเงินธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่

บริษัทฯ ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่ เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2552 วงเงิน 400 ล้านบาท ประกอบด้วย

- |                                       |       |        |         |
|---------------------------------------|-------|--------|---------|
| 1. สินเชื่อเพื่อการไถ่ถอนสินทรัพย์    | จำนวน | 300.00 | ล้านบาท |
| 2. สินเชื่อเพื่อการลงทุนซื้อสินทรัพย์ | จำนวน | 50.00  | ล้านบาท |
| 3. เงินกู้เพื่อเป็นทุนหมุนเวียน       | จำนวน | 40.00  | ล้านบาท |
| 4. เงินเบิกเกินบัญชี                  | จำนวน | 10.00  | ล้านบาท |

สินเชื่อตามข้อ 1 บริษัทฯ เบิกมาชำระเงินกู้ธนาคารพาณิชย์เดิม จำนวน 289.89 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ชำระคืนแล้ว ในระหว่างงวดจำนวน 245.08 ล้านบาท ค้างชำระ 44.81 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนภายใน 3 ปี นับจากวันทำสัญญา (ครบ 17 กันยายน 2553)

สินเชื่อตามข้อ 2 บริษัทฯ เบิกมาชำระค่าซ่อมเตาเชื้อเพลิงและอื่น ๆ เป็นจำนวน 4.69 ล้านบาท ในระหว่างงวด สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ได้เบิกมาเพื่อชำระค่าอะไหล่ จำนวน 11.75 ล้านบาท ชำระคืน 1.55 ล้านบาท ยังเหลือวงเงินที่ไม่ได้เบิกเป็นเงิน 35.11 ล้านบาท สำหรับการลงทุนในเตาเชื้อเพลิงแห่งใหม่ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ระงับการลงทุน เนื่องจากราคาสูงกว้างประมาณ และคาดว่าจะให้บริษัทร่วมทุนดำเนินการสร้างแทน

สินเชื่อตามข้อ 3 บริษัทฯ เบิกมาใช้หมุนเวียนเต็มจำนวน 40 ล้านบาท เป็นตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 3 ฉบับ มีกำหนดชำระทุก 3 และ 6 เดือน มีระยะเวลา 1 ปี

สินเชื่อตามข้อ 4 บริษัทฯ เบิกมาใช้เป็นระยะตามความจำเป็น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เบิกใช้ 9.86 ล้านบาท กำหนดชำระคืน ปี 2554

## 2. การดำเนินการขายที่ดินเพื่อนำเงินมาชำระหนี้

ในระหว่างปี 2552 - 2553 บริษัทฯ ได้ดำเนินการขายที่ดิน ชำระหนี้สินเพื่อลดภาระดอกเบี้ยดังนี้

รายการ	การดำเนินการ
1. ขายให้การไฟฟ้านครหลวง มูลค่า 262.55 ล้านบาท เนื้อที่ 13 ไร่ 73 ตารางวา	จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์และจ่ายเงินชำระหนี้วันที่ 22 ธ.ค. 2552 ราคาขาย 262.55 ล้านบาท หัก ชำระค่าไฟฟ้า 107.28 ล้านบาท ชำระหนี้สุทธิ 155.27 ล้านบาท
2. ขายให้สำนักงานอัยการสูงสุด มูลค่า 89.61 ล้านบาท เนื้อที่ 6 ไร่ 3 งาน 85 ตารางวา	จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์และจ่ายเงิน วันที่ 24 มี.ค. 2553 และนำเงินจากการขายชำระหนี้ธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่ จำนวน 89.61 ล้านบาท

0/1/1

## 27.2 เหตุการณ์สำคัญ - ผลกระทบในการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นหากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายของภาครัฐ

27.2.1 ในเดือนกรกฎาคม 2552 อ.อ.ป. ได้รับบันทึกสำนักงานรัฐมนตรี กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมส่วนที่ 1 ที่ ทส 0100/4131 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 เรื่อง รายงานความก้าวหน้าการดำเนินการกรณีกลุ่มราษฎรร้องเรียนการดำเนินการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ในท้องที่สวนป่าห้วยแก้ว จังหวัดสุรินทร์ โดยรัฐมนตรีกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้สั่งการย้ายบันทึกสำนักงานรัฐมนตรีที่กล่าวข้างต้น ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2552 เห็นชอบตามที่กรมป่าไม้เสนอให้ชะลอการใช้ประโยชน์สวนป่าทุกแห่งที่กรมป่าไม้ได้มอบให้ อ.อ.ป. รับไปดูแลรักษา และใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2553 เพื่อรอการพิจารณาหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสม

ในเดือนพฤศจิกายน 2553 ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ได้รับหนังสือกรมป่าไม้ ค่วนที่สุด ที่ ทส 1606.3/23454 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2553 เรื่อง ขอความเห็นชอบผลการตรวจสอบและจำแนกประเภท การใช้ประโยชน์สวนป่าองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้โครงการที่ 2-5 โดยแนบหนังสือกรมป่าไม้ ค่วนที่สุด ที่ ทส 1606.3/23453 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2553 และหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ค่วนที่สุด ที่ ทส 0207.3/22842 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2553 เพื่อทราบผลการตรวจสอบฯ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการปลูกป่าทดแทนในพื้นที่สวนป่าของ อ.อ.ป. (โครงการที่ 2 - 5) ให้ อ.อ.ป. สามารถดำเนินการยื่นขออนุญาตได้ ทั้งนี้ให้ดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี และแนวทางปฏิบัติและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

### 27.2.2 การเลิกกิจการของบริษัทย่อย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นชอบการแก้ไขปัญหาของบริษัท ไม้ฮักไทย จำกัด ตามที่กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเสนอ ดังนี้

1. เห็นชอบในการเลิกกิจการบริษัท ไม้ฮักไทย จำกัด (ม.อ.ท.) โดยดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายต่อไป
2. เห็นชอบให้โอนพื้นที่สวนป่าของ ม.อ.ท. จำนวน 32,728.55 ไร่ ให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ดูแลและใช้ประโยชน์ต่อไป

และให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้) ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งรับความเห็นของกระทรวงการคลังไปดำเนินการต่อไปด้วย

ที่ประชุมใหญ่ (วิสามัญ) ผู้ถือหุ้นบริษัท ไม้ฮักไทย จำกัด ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2555 มีมติพิเศษเป็นเอกฉันท์อนุมัติเรื่องการเลิกบริษัท ไม้ฮักไทย จำกัด โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2555 พร้อมทั้งแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว บริษัทได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555

*QWZ*