

**รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

พวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงษ์

(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 9 ชช.

ศรีสอร จันประดับ

(นางสาวศรีสอร จันประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม



องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

	หมายเหตุ	2551	หน่วย : บาท 2550 ปรับปรุงใหม่
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	89,898,925.69	42,626,787.85
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	6	18,339,434.81	24,156,277.25
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	7	93,710,639.19	123,973,244.64
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	67,874,582.21	45,219,914.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>269,823,581.90</u>	<u>235,976,224.27</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ค่าชดเชยค่าเช่าของกลางจ่ายล่วงหน้า	9	27,517,355.25	27,899,020.94
เงินลงทุนระยะยาว	10	86,740,000.00	89,240,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	11	204,428,553.60	197,340,793.80
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	12	3,036,213,208.86	2,856,342,506.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	22,010,005.83	23,765,726.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,376,909,123.54</u>	<u>3,194,588,047.28</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>3,646,732,705.44</u></u>	<u><u>3,430,564,271.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
งบดุล  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

		2551	หน่วย : บาท 2550 ปรับปรุงใหม่
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		11,126,658.26	12,228,353.67
เจ้าหนี้อื่น		10,399,398.77	8,488,207.78
เงินรับล่วงหน้า		37,835,179.51	15,457,804.50
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	50,787,712.69	117,983,705.28
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	15	2,400,000.00	2,400,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	16	9,600,000.00	9,600,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	65,104,590.68	18,592,167.92
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>187,253,539.91</u>	<u>184,750,239.15</u>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
รายการรอการรับรู้	18	123,729,236.26	95,820,066.52
เงินค้ำนำส่งคลัง		12,450,000.00	12,450,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	15	87,000,000.00	89,400,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	16	393,000,000.00	402,600,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	144,475,642.96	130,787,792.61
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>760,654,879.22</u>	<u>731,057,859.13</u>
รวมหนี้สิน		<u>947,908,419.13</u>	<u>915,808,098.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

	หมายเหตุ	2551	หน่วย : บาท 2550 ปรับปรุงใหม่
ส่วนกองทุน			
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		10,000,000.00	10,000,000.00
ทุนรับโอน		10,319,839.46	10,319,839.46
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองธรรมดา		470,182,576.51	470,182,576.51
สำรองบำรุงสวัสดิภาพ		8,736,387.60	8,736,387.60
สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า		888,082,498.01	888,082,498.01
ยังไม่ได้จัดสรร		1,311,502,984.73	1,127,434,871.69
รวมส่วนกองทุน		<u>2,698,824,286.31</u>	<u>2,514,756,173.27</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u><u>3,646,732,705.44</u></u>	<u><u>3,430,564,271.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมนูญศักดิ์ ตันติวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นางจิราภรณ์ สีมานนท์ปริญญา)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนัก

สำนักบัญชีและการเงิน

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2551	2550
			ปรับปรุงใหม่
รายได้			
รายได้ค่าขาย		859,942,403.35	903,786,505.47
รายได้ผลิตน้ำยางพารา		368,589,512.29	348,677,186.72
รายได้อื่น	20	252,941,999.46	276,275,196.40
รวมรายได้		<u>1,481,473,915.10</u>	<u>1,528,738,888.59</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	21	550,065,344.09	640,034,700.96
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา		221,850,985.69	211,256,911.23
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	22	394,803,320.61	347,455,889.89
ค่าเสื่อมราคา	11	5,400,570.44	5,852,604.79
ค่าใช้จ่ายอื่น	23	100,520,602.35	174,266,992.04
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,272,640,823.18</u>	<u>1,378,867,098.91</u>
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		208,833,091.92	149,871,789.68
ดอกเบี้ยจ่าย		24,764,978.88	26,299,889.33
กำไรสุทธิ		<u>184,068,113.04</u>	<u>123,571,900.35</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

หมายเหตุ	ทุน	สำรองรวมค่า sval	สำรองบำรุง sval	สำรองโครงการ sval	กำไรสะสม	หน่วย:บาท
						รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด (หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปีก่อน ๆ กำไรสุทธิประจำปี 2550	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	603,036,266.36	1,990,357,567.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 หลังปรับปรุง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด (หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปีก่อน ๆ กำไรสุทธิประจำปี 2551	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,127,434,871.69	2,514,756,173.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 ก่อนปรับปรุง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด (หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปีก่อน ๆ บวก ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรอบบัญชีก่อน	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	729,788,020.39	2,117,109,321.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 หลังปรับปรุง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด (หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปีก่อน ๆ บวก ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรอบบัญชีก่อน	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,127,434,871.69	2,514,756,173.27
กำไรสุทธิประจำปี 2551					184,068,113.04	184,068,113.04
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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

	2551	2550
หน่วย : บาท		
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสุทธิ	184,068,113.04	123,571,900.35
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	17,716,486.24	18,628,898.62
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(41,601,589.61)	(45,763,590.98)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(6,766,899.11)	(14,047,691.33)
ประมาณการเพื่อความเสียหาย(โอนคืน)	(1,202,740.33)	101,929.40
ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดเสื่อมคุณภาพ(โอนคืน)	(18,499,042.61)	(16,932,950.42)
ค่าชดเชยค่าของกลางจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	381,665.69	10,156,715.96
สินทรัพย์ชำรุดและตัดบัญชี	299,036.01	-
สินค้าชำรุดและตัดบัญชี	3,979,269.38	1,598,781.89
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	79,453,864.22	164,247,871.70
ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนปลูกป่าตัดบัญชี	26,601,252.59	57,297,143.35
ขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้การค้า	-	12,733,721.00
ขาดทุนด้อยค่าเงินลงทุนระยะยาว	2,500,000.00	2,538,000.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(60,162,472.77)	(2,030,515.51)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	186,766,942.74	312,100,214.03
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง :		
ลูกหนี้การค้า	11,883,741.55	(19,530,914.67)
สินค้าคงเหลือ	44,782,378.68	71,020,890.81
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(20,751,927.35)	(8,223,285.14)
ค่าชดเชยค่าของกลางจ่ายล่วงหน้า	-	(10,452,396.78)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,516,031.23	2,345,699.92
หนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง :		
เจ้าหนี้การค้า	(1,101,695.41)	11,995,722.54
เจ้าหนี้อื่น	1,911,190.99	1,037,513.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**  
**งบกระแสเงินสด (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550**

หน่วย : บาท

	2551	2550
เงินรับล่วงหน้า	22,377,375.01	(26,837,327.38)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(67,195,992.59)	(44,063,684.53)
รายได้รอการรับรู้	69,510,759.35	41,715,384.87
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	46,512,422.76	(1,095,281.53)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	13,687,850.35	18,561,166.38
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>309,899,077.31</b>	<b>348,573,701.79</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	60,162,472.77	2,031,881.15
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(25,103,282.05)	(11,032,813.48)
จ่ายเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า	(285,925,819.64)	(264,740,635.82)
รับชำระเงินให้กู้ยืมกับพนักงาน	239,689.45	1,389,705.54
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(250,626,939.47)</b>	<b>(272,351,862.61)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
ชำระเงินกู้ยืมระยะสั้น	-	(40,000,000.00)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวลดลง	(2,400,000.00)	(2,400,000.00)
ชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(9,600,000.00)	(9,600,000.00)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(12,000,000.00)</b>	<b>(52,000,000.00)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	47,272,137.84	24,221,839.18
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	42,626,787.85	18,404,948.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<b>89,898,925.69</b>	<b>42,626,787.85</b>
<b>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</b>		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี - ดอกเบี้ยจ่าย	24,845,999.88	26,299,889.33

*Handwritten signature*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2499 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2517 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2533 และ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2542 ได้ระบุดัตถุประสงค์ในการจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนี้

- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัตถุตั้งของจากไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วยไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบุงบุงป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลิตผลและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาบุงบุงและพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการในกิจการที่เกี่ยวกับทัศนางร หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการดังกล่าวด้วย
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

**2. การจัดทำและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินของ อ.อ.ป. ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในประกาศกรมทะเบียนการค้า ลงวันที่ 14 กันยายน 2544 ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ในประเทศไทย

**3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

รายได้เกี่ยวกับการประมวลขายไม้ซุง รับรู้เป็นรายได้เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว  
รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว  
รายได้เกี่ยวกับน้ำยาพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ำยาขีบให้ผู้ซื้อแล้ว  
รายได้คอกเบี้ย รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง  
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**3.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ**

ประมาณขึ้นจากลูกหนี้ที่มีไ้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ค้างชำระเกินกว่า 6 เดือน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดบัญชีนั้น ๆ

**3.3 สินค้าคงเหลือ**

ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุประกอบการผลิต

- สินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบ แสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ย และ ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ในขณะที่นั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้)

การประมาณค่าเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้น ๆ

- วัสดุประกอบการผลิต แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีชดเชงเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุ และจะตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

### 3.4 ค่าชดเชงค่าไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชดเชงค่าไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชงค่าไม้ของกลางที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนเพื่อนำไม้ของกลางที่ได้จากการริบไปเก็บไว้ในพื้นที่ที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชงค่าไม้ของกลางส่วนใหญ่ คือ เงินเดือน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการตรวจยึดไม้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้ เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้นและกรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. แล้ว อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าชดเชงค่าไม้ที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นต้นทุนไม้ของกลางตามปริมาตรไม้ ซึ่งการคำนวณต้นทุนไม้ของกลางหรือต้นทุนชดเชงค่าไม้ของกลางคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีตัดเฉลี่ยล่วงหน้าหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินที่จ่ายค่าชดเชงค่าไม้ของกลางล่วงหน้าคงเหลือทั้งสิ้นหารจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลางที่กรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. ในปีนั้น ๆ หรือปริมาตรไม้ของกลางที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้นๆ

### 3.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

### 3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

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

การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 20 ปี
เครื่องจักร เครื่องใช้สำนักงานและสัตว์พาหนะ	10 ปี
ยานพาหนะ เครื่องมือและเครื่องใช้ประจำยานพาหนะและ โรงงาน	5 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี

### 3.7 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า แยกเป็น 3 ประเภท คือ

3.7.1 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่เป็นโครงการของ อ.อ.ป. จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม โดยในแต่ละปี อ.อ.ป. จะขออนุมัติจากกระทรวงการคลังจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่ง และกำไรสะสมอีกส่วนหนึ่งขึ้นเป็นสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า สำหรับจำนวนเงินที่ขอจัดสรรนั้นบันทึกไว้ในบัญชีสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า โดยถือตามยอดในงบลงทุนประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว เมื่อการจ่ายจริงตามโครงการปลูกสร้างสวนป่าต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ อ.อ.ป. จะโอนส่วนที่เหลือเข้าบัญชีกำไรสะสม

3.7.2 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าตามข้อกำหนดในสัมปทานทำไม้ระยะยาว จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม

3.7.3 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับเงินช่วยเหลือจากแหล่งต่าง ๆ จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม โดย อ.อ.ป. จะรับรู้เงินช่วยเหลือที่ อ.อ.ป. ได้รับและนำไปเป็นค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินช่วยเหลือแล้วเท่านั้น

### 3.8 รายการรอกการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอกการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอกการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

### 3.9 เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา

มูลนิธิวนวัฒนวิทยาพื้นทะเล อุ-เมค้ำ (OSC-U) ได้ให้เงินช่วยเหลือกับ อ.อ.ป. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ อ.อ.ป. ใช้ปลูกป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. และเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไปทั้งภายในและต่างประเทศ โครงการดังกล่าวเริ่มตั้งแต่ 2535-ปัจจุบัน ในเนื้อที่ 14,420.50 ไร่ ซึ่ง อ.อ.ป. จะบันทึกเงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้เป็นหนี้สิน และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว การปลูกสร้างสวนป่าของอ.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 ที่สวนป่าสุวรรณรงค์ สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุ๊ก และสวนป่านาดัง จ.เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ.กระบี่ และสวนป่ากรังกระเวีย จ.กาญจนบุรี

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

### 3.10 ต้นทุนการทำไม้

- คำนวณโดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในแต่ละงวดบัญชีรวมเข้าเป็นต้นทุนของไม้ เมื่อชำระค่าภาคหลวงและบันทึกบัญชีสินค้านี้แล้ว ยกเว้นการทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกตามสัดส่วนของปริมาณไม้ที่ทำออกกับปริมาณไม้ทั้งสิ้น
- การคำนวณต้นทุนไม้ยูคาลิปตัสที่ทำออกจากสวนป่า คำนวณโดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละสวนตัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลงปีหารด้วย 3 (ใช้รอบตัดฟัน 3 รอบ) รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าด้วย
- การคำนวณต้นทุนไม้สักที่ทำออกจากสวนป่าโครงการที่ 1 และ โครงการที่ 2 รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่า เป็นต้นทุนการทำไม้จากสวนป่าทั้งสิ้น

### 3.11 สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปีในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

### 3.12 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ฉบับที่ 10 ว่าด้วยกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ประกาศ ณ วันที่ 2 สิงหาคม 2521 และตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2516 กำหนดให้ อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเข้าบัญชีกองทุนบำเหน็จ ฯ ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างประจำของผู้ปฏิบัติงานทุก ๆ เดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ อ.อ.ป. กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานพ้นจากตำแหน่งโดยไม่มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จ หรือมิได้ยื่นคำร้องขอรับเงินบำเหน็จภายในเวลาที่กำหนด ให้โอนเงินบำเหน็จนั้นเป็นรายได้ของ อ.อ.ป. รวมทั้งกำหนดขอบเขตการนำเงินกองทุนบำเหน็จ ฯ ไปลงทุนหาผลประโยชน์ เดิมกองทุนบำเหน็จ ฯ ได้จัดทำงบการเงินแยกแสดงต่างหากจากงบการเงินของ อ.อ.ป. ในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนบำเหน็จ ฯ เข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป.

### 3.13 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนที่อ้อมมาจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มาเป็นทุนดำเนินการ ซึ่งได้แยกการบันทึกบัญชีกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป.

## 4. การปรับปรุงกำไรสะสมและจัดประเภทรายการใหม่

### 4.1 การปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด

ในปี 2551 อ.อ.ป. ได้ปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีบางรายการใหม่ ซึ่งทำให้อ.อ.ป. ต้องปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดปี 2551 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนรวม 397.64 ล้านบาท โดยรายละเอียดการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลง มีดังนี้

4.1.1 เปลี่ยนแปลงการบันทึกและการแสดงรายการเกี่ยวกับเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าตามข้อกำหนดในสัมปทานการทำไม้ระยะยาว (เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 และโครงการที่ 3) ซึ่งเดิมจะแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. ที่ได้รับจากกรมป่าไม้ หรือหักด้วยเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้จำกัด ที่ อ.อ.ป. ได้รับจากบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด เนื่องจากได้ปลูกสร้างสวนป่าแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ต่าง ๆ โดยเปลี่ยนเป็นแสดงรายการเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าในโครงการดังกล่าวด้วยราคาทุน (จำนวนเงินที่จ่ายไปเพื่อปลูกสร้างสวนป่านั้น) โดยไม่นำรายการเงินค่าบำรุงป่า ฯ มาหักลบอีกต่อไป และบันทึกถ่วงบัญชีเงินค่าบำรุงป่า ฯ ทั้ง 2 โครงการ ซึ่งเป็นเสมือนรายการภาระผูกพันจากการรับเงินค่าบำรุงป่าเพื่อปลูกสร้างสวนป่า กับบัญชีกำไรสะสม เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัมปทานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลจากการปรับปรุงการบันทึกบัญชีและการแสดงรายการดังกล่าวทำให้ เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่แสดงเป็นสินทรัพย์ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 สูงขึ้นจำนวน 413.48 ล้านบาท และกำไรสะสมต้นงวดสูงขึ้นด้วยจำนวนที่เท่ากัน

4.1.2 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายในการรื้อปลูกสวนป่าในปีเก่าเป็นจำนวน 16.03 ล้านบาท ทำให้ต้องปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดและบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าลงอีกด้วยจำนวนที่เท่ากัน ผลจากการปรับปรุงดังกล่าวทำให้บัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่แสดงเป็นสินทรัพย์ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 ต่ำลงจำนวน 16.03 ล้านบาท และกำไรสะสมต้นงวดก็ลดลงด้วยจำนวนที่เท่ากัน

4.1.3 ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรอบบัญชีปีก่อนเพิ่มขึ้นจำนวน 0.19 ล้านบาท ทำให้ต้องปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนที่เท่ากัน

#### 4.2 การจัดประเภทรายการใหม่

ในปี 2551 อ.อ.ป. ได้จัดประเภทรายการในงบกำไรขาดทุนใหม่ ดังนั้น งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ให้สอดคล้องกัน ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นเพียงการจัดประเภทรายการในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย โดยการรวมกลุ่มรายการเพื่อความเหมาะสม ซึ่งผลของการจัดประเภทรายการใหม่นี้ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิแต่อย่างใด

#### 5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินสด	0.11	0.97
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(0.06)	0.10
- ออมทรัพย์	<u>89.85</u>	<u>41.56</u>
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>89.79</u>	<u>41.66</u>
รวม	<u>89.90</u>	<u>42.63</u>

เงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 จำนวน 89.79 ล้านบาท และ 41.66 ล้านบาท ไม่ได้รวมเงินฝากที่เป็นเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิธวัชคณิตวิทยาไพฑูริย์ อู-เมค้ำ (OSC-U) จำนวน 0.47 ล้านบาท และ 5.53 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นแล้ว (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8)

#### 6. ลูกหนี้การค้า- สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ลูกหนี้ทั่วไป	36.07	34.40
ลูกหนี้ส่วนราชการ	8.40	22.26
ลูกหนี้พนักงาน	<u>0.80</u>	<u>0.49</u>
	45.27	57.15
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(26.93)</u>	<u>(32.99)</u>
รวม	<u>18.34</u>	<u>24.16</u>

ลูกหนี้ทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 36.07 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัททรอปิคอลฟอรัลตี้ ทีพีอี จำกัด ซึ่งมีจำนวน 26.77 ล้านบาท โดยอ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 18.98 ล้านบาท

ลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป. ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวดๆ รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ยอดคงเหลือยกมา	32.99	45.89
หัก หนี้สงสัยจะสูญ โอนคืน	<u>(6.06)</u>	<u>(12.90)</u>
ยอดคงเหลือยกไป	<u>26.93</u>	<u>32.99</u>

หนี้สงสัยจะสูญโอนคืนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 2551 จำนวน 6.06 ล้านบาท เป็นการปรับลดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ที่ อ.อ.ป.ได้เคยตั้งไว้ เนื่องจากลูกหนี้รายดังกล่าวได้ชำระหนี้บางส่วนในระหว่างปี 2551

7. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	2551		2550	
วัตถุดิบ	20.70		24.11	
สินค้าสำเร็จรูป	<u>63.20</u>	83.90	<u>120.27</u>	144.38
หัก ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ		<u>(10.44)</u>		<u>(28.94)</u>
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป - สุทธิ		73.46		115.44
งานระหว่างทำ		20.12		8.38
วัสดุประกอบการผลิต		<u>0.13</u>		<u>0.15</u>
รวม		<u>93.71</u>		<u>123.97</u>

สินค้านคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 93.71 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่าที่ อ.อ.ป. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2551		2550	
ลูกหนี้อื่น	65.44		15.91	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		<u>(14.47)</u>		<u>(15.17)</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	2.06		1.75	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		<u>(0.88)</u>		<u>(0.88)</u>
ขัดข้อง - ลูกหนี้ - สุทธิ		0.52		1.79
พัสดุและเวชภัณฑ์		1.64		1.64
เงินยืมตรง		0.05		0.46
เงินค้ำรับ		10.85		16.18
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		1.49		17.36
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า		-		0.17
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ		0.59		0.48
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด		0.11		-
เงินฝากโครงการวนวัฒนวิทยา		<u>0.47</u>		<u>5.53</u>
รวม		<u>67.87</u>		<u>45.22</u>

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 50.97 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เพื่อเป็นค่าเรือถอนและปลูกสร้างบ้านพักให้พนักงานจำนวน 50.00 ล้านบาท และลูกหนี้ค่าปรับไม้ของกลางสูญหาย ซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 14.47 ล้านบาท

จัดซื้อ - ลูกหนี้ - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 0.52 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกพักรับไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 17) เพื่อรอการสอบสวนเสาะแสวง และได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2543 จำนวน 5.86 ล้านบาท ที่ อ.อ.ป. ได้ประมาณการเพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว

เงินค้ำรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 10.85 ล้านบาท เป็นค้ำจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้ำรับจำนวน 5.55 ล้านบาท ที่บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. ค่าขายยางพาราค้ำรับจำนวน 3.07 ล้านบาท และเงินค้ำรับอื่นๆ อีกจำนวน 2.23 ล้านบาท

#### 9. ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 จำนวน 27.52 ล้านบาท และ 27.90 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นต้นทุนการชักรากไม้ของกลางถั่วเฉลี่ยจากไม้จำนวนรวม 280,798 ท่อน/แผ่น ปริมาตรรวม 24,915.128 ลูกบาศก์เมตร

#### 10. เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	80.00	80.00
บริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ	10.84	10.84
หัก ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ	(4.10)	(1.60)
รวม	<u>86.74</u>	<u>89.24</u>

10.1 อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 100 จำนวน 80,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000.00 บาท เป็นเงิน 80.00 ล้านบาท โดยคณะกรรมการบริหารของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด เป็นผู้บริหารจัดการและควบคุมกำกับดูแลบริษัทฯ ซึ่ง อ.อ.ป. มิได้มีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด แต่อย่างใด

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 ของบริษัท ไม้อัดไทย จำกัด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
สินทรัพย์	419.72	1,830.63
หนี้สิน	1,389.01	2,521.93
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนที่ชำระแล้ว	80.00	80.00
ส่วนเกินทุนจากการจัดจงบกรรมสิทธิ์ที่ดิน	0.37	0.37
เงินทุนสวัสดิการ	10.73	10.57
สำรองตามกฎหมาย	20.00	20.00
ขาดทุนสะสม	(1,080.39)	(802.24)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(278.15)	229.77
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น (บาท)	(3,476.91)	2,872.09

10.2 อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ จำนวน 16 บริษัท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 10.84 ล้านบาท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2533 ให้ อ.อ.ป. ถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ทั่วประเทศ ซึ่ง อ.อ.ป. อยู่ระหว่างดำเนินการถอนตัวเป็นผู้ถือหุ้น

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

10.2.1 อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท โดยมี

- บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์จัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง 2 บริษัท ได้แก่
 

บริษัทเลขทำไม้ จำกัด	เงินลงทุน จำนวน	1.40	ล้านบาท
บริษัทระยองทำไม้ จำกัด	เงินลงทุน จำนวน	0.20	ล้านบาท
	รวม	1.60	ล้านบาท

อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทจังหวัดทำไม้ทั้ง 2 บริษัทแล้วทั้งจำนวน

- บริษัทที่จดทะเบียนเลิกและอยู่ระหว่างชำระบัญชีจำนวน 5 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 2.50 ล้านบาท ซึ่งคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนที่บันทึกไว้ จึงได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวเต็มจำนวน รายละเอียดของเงินลงทุนบริษัททั้ง 5 บริษัท มีดังนี้

บริษัทยะลาทำไม้ จำกัด	เงินลงทุนจำนวน	0.20	ล้านบาท
บริษัทเพชรบุรีทำไม้ จำกัด	เงินลงทุนจำนวน	0.40	ล้านบาท
บริษัทระนองทำไม้ จำกัด	เงินลงทุนจำนวน	0.80	ล้านบาท
บริษัทชลบุรีทำไม้ จำกัด	เงินลงทุนจำนวน	0.40	ล้านบาท
บริษัทปราจีนบุรีทำไม้ จำกัด	เงินลงทุนจำนวน	0.70	ล้านบาท
	รวม	2.50	ล้านบาท

10.2.2 ยังดำเนินการอยู่จำนวน 3 บริษัท ได้แก่ บริษัทตราดทำไม้ จำกัด บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด และบริษัทอุบลแพนเวอร์กรีน จำกัด (เดิมเป็นอุบลราชธานีทำไม้ จำกัด) ซึ่งในปี 2551 อ.อ.ป. ได้รับเงินปันผลจากบริษัทตราดทำไม้ จำกัด จำนวน 11.31 ล้านบาท

## 11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูก สร้าง	ยานและ เครื่องจักร พาหนะ	อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง ดำเนินการ	รวม
<b>ราคาทุน</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	47.52	286.53	59.80	374.05	73.44	846.16
เพิ่มขึ้น	-	10.05	0.73	9.93	1.36	26.24
ลดลง	(1.22)	(24.04)	(4.64)	(5.55)	-	(36.21)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	46.30	272.54	55.89	378.43	74.04	836.19
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	-	175.11	58.14	363.38	52.19	648.82
เพิ่มขึ้น	-	8.01	0.35	4.92	4.43	17.71
ลดลง	-	(23.81)	(4.65)	(5.56)	(0.75)	(34.77)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	-	159.31	53.84	362.74	55.87	631.76
<b>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	<u>46.30</u>	<u>113.23</u>	<u>2.05</u>	<u>15.69</u>	<u>18.17</u>	<u>204.43</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	<u>47.52</u>	<u>111.42</u>	<u>1.66</u>	<u>10.67</u>	<u>4.82</u>	<u>197.34</u>

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนด ไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับ ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วน คงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 402.60 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16)

ในปี 2551 อ.อ.ป. ได้ขายที่ดินหมอนไม้ จ.สุพรรณบุรี ซึ่งมีราคาทุน 1.22 ล้านบาทในราคา 45.01 ล้านบาท

วันที่ 4 พฤศจิกายน 2551 อ.อ.ป. ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินแปลงตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมือง จังหวัด นครราชสีมา เนื้อที่รวม 100 ไร่ 82 ตารางวา กับบริษัทเอกชนรายหนึ่ง ในราคา 101.40 ล้านบาท โดยได้รับเงินประกันการ ซื้อที่ดินดังกล่าวจำนวน 6.00 ล้านบาท และรับเงินค่าที่ดินล่วงหน้าแล้วบางส่วนเป็นเงิน 44.70 ล้านบาท (ตามหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อ 17)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2551 และ 2550 จำนวน 17.71 ล้านบาท และ 18.63 ล้านบาท ส่วนหนึ่งได้บันทึก รวมอยู่ในต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 12.31 ล้านบาท และ 12.78 ล้านบาท ที่เหลือจำนวน 5.40 ล้านบาท และ 5.85 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคา ตามลำดับ

## 12. เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550 (ปรับปรุงใหม่)
โครงการที่ 1	752.35	771.65
โครงการที่ 2 (ป่าทดแทน)	588.26	585.75
โครงการที่ 3	449.21	455.27
โครงการที่ 4	663.75	607.89
โครงการที่ 5	102.73	63.99
โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์	9.37	9.37
โครงการรวนวัฒนวิทยา	87.38	77.28
การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่)	383.14	283.50
การปลูกพืชสมุนไพรและธัญญาหาร	0.02	1.64
รวม	<u>3,036.21</u>	<u>2,856.34</u>

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. จ่ายลงทุนและได้รับอนุมัติงบลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้วเป็นจำนวน 752.35 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทาน ที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. เป็นจำนวน 588.26 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด เป็นจำนวน 449.21 ล้านบาท คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้นบริษัทไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากที่รัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศ เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่พ้นการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลและรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 663.75 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่ปี 2548 ซึ่งถึงปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินไปเพื่อการปลูกรักษาและดูแลไปแล้วเป็นเงิน 102.73 ล้านบาท
- โครงการรวนวัฒนวิทยา เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิรวนวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู-เมต้า (OSC-U) เป็นจำนวนเงิน 87.38 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 383.14 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ โตเร็ว จำนวน 60.92 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขาย

ไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ ฯ ให้แก่บริษัท ฯ 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 4,955 ไร่ ตามลำดับ รวมพื้นที่ปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัท ฯ 20,480 ไร่ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19)

### รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ยอดคงเหลือยกมา	2,856.34	2,842.94
<b>บวก</b> ลงทุนปลูกสวนป่าเพิ่มในงวด	301.95	263.40
<b>หัก</b> โอนเงินลงทุนไปเป็นต้นทุน	(79.45)	(125.70)
ส่งคืนพื้นที่ให้กรมป่าไม้	(0.13)	(38.54)
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	(26.47)	(57.30)
รี้อปลูกปีเก่าเข้ากำไรสะสม	(16.03)	(28.46)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>3,036.21</u>	<u>2,856.34</u>

### 13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.59	0.83
สินค้าตัวอย่าง	4.88	4.98
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.17	0.21
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	13.89	15.28
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	<u>2.48</u>	<u>2.47</u>
รวม	<u>22.01</u>	<u>23.77</u>

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550 จำนวน 0.59 ล้านบาท และ 0.83 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินกู้สวัสดิการที่ให้พนักงานกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดิน บ้านและรถยนต์ ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี (อัตราดอกเบี้ยไม่ทบต้น) กำหนดระยะเวลาการผ่อนชำระเงินกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดินและบ้านภายใน 10 ปี และรถยนต์ภายใน 5 ปี โดย อ.อ.ป. จะหักชำระเงินกู้ดังกล่าวจากเงินเดือน โดยจะหักชำระเงินต้นหมดก่อนจึงจะหักชำระดอกเบี้ย

### 14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	37.45	39.03
เงินเดือนค่าจ้างตกเบิก	0.15	31.53
อื่น ๆ	<u>13.19</u>	<u>47.42</u>
รวม	<u>50.79</u>	<u>117.98</u>

## 15. ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ยอดยกมา	91.80	94.20
หัก ชำระในงวด	(2.40)	(2.40)
	89.40	91.80
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	(2.40)	(2.40)
ยอดยกไป	<u>87.00</u>	<u>89.40</u>

## 16. เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	2551				2550	
	ยกมา	ชำระคืน	คงเหลือ	ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	เงินกู้ระยะยาว - สุทธิ	เงินกู้ระยะยาว - สุทธิ
เงินต้น 300 ล้านบาท	247.32	5.76	241.56	5.76	235.80	241.56
เงินต้น 200 ล้านบาท	<u>164.88</u>	<u>3.84</u>	<u>161.04</u>	<u>3.84</u>	<u>157.20</u>	<u>161.04</u>
รวม	<u>412.20</u>	<u>9.60</u>	<u>402.60</u>	<u>9.60</u>	<u>393.00</u>	<u>402.60</u>

ในระหว่างเดือนสิงหาคม 2549 อ.อ.ป. ได้ทำหนังสือถึงธนาคารพาณิชย์ที่ให้กู้ยืม เพื่อแจ้งความประสงค์ขอเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้เงินกู้ตามตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 500.00 ล้านบาท ซึ่งได้รับอนุมัติเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ตามบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ครั้งที่ 2 ลงวันที่ 28 กันยายน 2549 สำหรับเงินกู้เดิมจำนวน 300.00 ล้านบาท ที่เหลือคงค้างจำนวน 255.00 ล้านบาท และเงินกู้ใหม่จำนวน 200.00 ล้านบาท ที่เหลือคงค้างจำนวน 170.00 ล้านบาท รวมทั้งดอกเบี้ยคงค้าง 110.00 ล้านบาท (ของเงินกู้เดิมจำนวน 300.00 ล้านบาท) ที่เหลือคงค้าง ณ วันเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข จำนวน 95.00 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข ดังนี้

รายการ	เงื่อนไขตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้เดิม		เงินกู้ ณ ส.ค. 2549	เงื่อนไขตามบันทึกเพิ่มเติมครั้งที่ 2 สว.28/9/49	
	การชำระคืน	อัตราดอกเบี้ย (% ต่อปี)		การชำระคืน	อัตราดอกเบี้ย (% ต่อปี)
วงเงิน 300 ลบ.และ ดอกเบี้ย 110 ลบ.	ชำระคืนทุกไตรมาสรวมปีละ 4 ครั้ง เริ่มเดือน มี.ค. 48 ถึง ธ.ค. 54 โดยเริ่ม มี.ค. 48 งวดละ 15 ลบ.	ปีที่ 1 MLR - 1.0 ปีที่ 2 MLR - 0.5 ปีที่ 3-10 MLR	255.00	ชำระคืนทุกเดือนเริ่ม ก.ย. 49 ถึง ส.ค. 52 ชำระเดือนละ 1 ลบ. (เงินต้นวงเงิน 300 ลบ. ชำระเดือนละ 0.48 ลบ. เงินต้นวงเงิน 200 ลบ. ชำระเดือนละ 0.32 ลบ. และดอกเบี้ยค้างชำระวงเงิน 110 ลบ. ชำระเดือนละ 0.20 ลบ.)	ตั้งแต่ ต.ค. 49 - ส.ค. 52 คิดที่ MLR - 1.0
วงเงิน 200 ลบ.	ตั้งแต่ มี.ค. 50 งวดละ 20 ลบ. ในปี 2552 ชำระงวดละ 25 ลบ. ในปี 2553 ชำระงวดละ 27.5 ลบ. ในปี 2554 ชำระงวดละ 30 ลบ.	ปีที่ 1 MLR - 2.0 ปีที่ 2 MLR - 1.0 ปีที่ 3-10 MLR	170.00	ตั้งแต่ ก.ย. 52 ถึง มี.ย. 59 ชำระเดือนละ 4.69 ลบ. ถึง 7.26 ลบ.	ตั้งแต่ ก.ย. 52 - มี.ย. 59 คิดที่ MLR - 0.5
รวม 610 ลบ.			425.00		

ในการกู้ยืมเงินจากธนาคาร อ.อ.ป. ได้นำที่ดินค้ำประกันการกู้ยืมสำหรับเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้วงเงิน 550.00 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11) โดยที่ดินดังกล่าวมีราคาจำหน่ายตามราคาประเมินเท่ากับ 610.00 ล้านบาท

## 17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
เงินรับล่วงหน้า (ค่าที่ดินฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11)	44.70	-
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5.87	3.75
เงินมัดจำ	13.85	12.31
เช็คซื้อ - เจ้าหนี้	<u>0.68</u>	<u>2.53</u>
รวม	<u>65.10</u>	<u>18.59</u>

## 18. รายการรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	2551				2550
	ยกมา	รับเพิ่ม	รับรู้รายได้	ยกไป	
รายได้จากการบริจากรอการรับรู้	5.02	2.19	2.85	4.36	5.02
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	<u>90.80</u>	<u>67.32</u>	<u>38.75</u>	<u>119.37</u>	<u>90.80</u>
รวม	<u>95.82</u>	<u>69.51</u>	<u>41.60</u>	<u>123.73</u>	<u>95.82</u>

## 19. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2551	2550
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	69.50	51.80
เงินประกันพนักงาน	13.89	15.29
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและดอกเบี้ย	2.48	2.47
เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยาและดอกเบี้ย	0.77	5.35
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94
เงินประกันรับ	21.20	19.68
เงินช่วยเหลือโครงการ ทีจีจี	0.13	0.03
ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงาน	<u>3.56</u>	<u>3.23</u>
รวม	<u>144.47</u>	<u>130.79</u>

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 69.50 ล้านบาท เป็นเงินรับจากบริษัทสยามฟอเรสทรี จำกัด ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่ง อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสให้แก่บริษัท ฯ ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ อ.อ.ป. ได้เริ่มปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้กับบริษัทตั้งแต่วันที่ 2548 -2551 รวมเป็นพื้นที่ทั้งสิ้น 20,480 ไร่ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12) ซึ่ง อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล ตัดและคัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัท ฯ โดยรอบตัดฟันแรกจะเริ่มเมื่อไม้อายุครบ 5 ปีนับแต่วันที่ปลูก และบริษัท ฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัท ฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้
- เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 0.77 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรวนวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู-เมต้า (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

## 20 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
รายได้จากการให้บริการ	4.74	7.04
รายได้จากการท่องเที่ยว	30.31	26.56
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	0.59	85.46
รายได้รับจ้างปลูกป่า	-	2.15
รายได้ค่าขนส่ง	20.87	18.24
ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดออนไลน์	18.50	16.95
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	56.85	43.49
อื่น ๆ	<u>121.08</u>	<u>76.19</u>
รวม	<u>252.94</u>	<u>276.08</u>

## 21. ต้นทุนขาย ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2551	2550
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	134.70	214.16
ต้นทุนการผลิต	412.09	501.91
ซื้อสินค้า	<u>101.09</u>	<u>107.48</u>
	647.88	823.55
หัก สินค้าใช้ในกิจการและตัดชำรุด	(14.48)	(2.87)
สินค้าระหว่างหน่วยงานและรับคืน	(10.42)	(45.80)
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>(72.91)</u>	<u>(134.85)</u>
ต้นทุนขาย	<u>550.07</u>	<u>640.03</u>

ต้นทุนผลิตสำหรับปี 2551 และ 2550 จำนวน 412.09 ล้านบาท และ 501.91 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2551	2550
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	8.89	25.66
สินค้าใช้ในการผลิต	7.39	23.15
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	407.55	453.20
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	<u>8.38</u>	<u>8.41</u>
	432.21	510.42
หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	(20.12)	(8.51)
รวมต้นทุนผลิต	<u>412.09</u>	<u>501.91</u>

## 22. ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่นๆ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ค่าใช้จ่ายบริหาร – การค้า	29.90	29.44
ค่าใช้จ่ายบริหาร – ทั่วไป	<u>308.05</u>	<u>274.53</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล	<u>56.85</u>	<u>43.49</u>
รวม	<u>394.80</u>	<u>347.46</u>

## 23. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2551	2550
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ	4.47	8.06
ค่าใช้จ่ายจากการท่องเที่ยว	28.47	25.17
ค่าใช้จ่ายจากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	0.13	34.65
ค่าใช้จ่ายรับจ้างปลูกป่า	-	1.38
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมช่วยเหลือสังคม	29.43	24.36
อื่นๆ	<u>38.02</u>	<u>80.65</u>
รวม	<u>100.52</u>	<u>174.27</u>

## 24. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล

อ.อ.ป. ได้ดำเนินการจัดทำโครงการสถานีผลิตไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน (โครงการ “1 ชุมชน 1 สวนป่า 1 โรงไฟฟ้าชีวมวล”) ซึ่งเป็นโครงการด้านพลังงานที่ใช้ชีวมวลในการผลิตไฟฟ้า โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นโครงการต้นแบบการเรียนรู้ในการจัดตั้งโรงไฟฟ้าขนาดเล็กของชุมชนท้องถิ่น ควบคู่ไปกับการพัฒนาการใช้ประโยชน์ชีวมวลที่เกิดจากกิจกรรมการปลูกสร้างสวนป่า ซึ่งเป็นโครงการที่ตอบสนองนโยบายรัฐที่ส่งเสริมการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนในด้านต่างๆ เพื่อสร้างความมั่นคงด้านพลังงานให้กับประเทศ จึงได้รับการเสนอเพื่อขอรับการสนับสนุนการเงินภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็งปี 2555 โดยขณะนี้โครงการได้ผ่านการพิจารณาของ คณะกรรมการกำกับและบริหารโครงการภายใต้แผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 บรรจุโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็งปี 2555 จำนวน 3 โรง ๆ (ปี 2553 จำนวน 1 โรง งบประมาณ 58.10 ล้านบาท และปี 2554 จำนวน 2 โรง งบประมาณ 116.20 ล้านบาท) ขณะนี้อยู่ระหว่างขั้นตอนการเสนอขออนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

โครงการสถานีผลิตไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน ถือเป็นโครงการนำร่องในการดำเนินธุรกิจชีวมวลจากสวนป่าเพื่อสร้างโอกาสและทางเลือกในการดำเนินธุรกิจของ อ.อ.ป. ในอนาคต ควบคู่ไปกับการสร้างความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจ และสังคมให้กับชุมชนท้องถิ่น รวมทั้งช่วยลดและแก้ไขปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม (Green Economy Project) อีกทางหนึ่งด้วย

.....