

**รายงานของผู้สอบบัญชี
และงบการเงินองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549**



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานไว้เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2550 โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินในปี 2549 เรื่องที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ไม่สามารถจัดหางบการเงินของบริษัททำไม้ เพื่อประกอบการแสดงมูลค่าเงินลงทุนระยะยาวในส่วนของเงินลงทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12 แต่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 ฝ่ายบริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้จัดหางบการเงินของบริษัททำไม้ เพื่อประกอบการแสดงมูลค่าเงินลงทุนระยะยาวได้ และความเห็นต่องบการเงินปี 2549 ที่แสดงเปรียบเทียบไว้ยังคงมิได้เปลี่ยนแปลงจากที่เคยแสดงไว้ในรายงานของปีก่อน

dsar

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) อัญชลี พวงเขียว

(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) ศรีสอร จันทประดับ

(นางสาวศรีสอร จันทประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 26 กันยายน 2551

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

	หมายเหตุ	2550	หน่วย : บาท 2549 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	42,626,787.85	18,404,948.67
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	4.2	24,156,277.25	4,460,068.00
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	4.3	123,973,244.64	179,659,966.92
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	45,025,683.87	36,226,241.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>235,781,993.61</u>	<u>238,751,225.02</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ค่าชดเชยค่าเสื่อมของกลางจ่ายล่วงหน้า	4.5	27,899,020.94	27,326,981.73
เงินลงทุนระยะยาว	4.6	89,240,000.00	91,778,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4.7	197,340,793.80	203,838,244.58
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	4.8	2,458,889,885.39	2,412,320,180.28
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.9	23,765,726.51	27,501,131.97
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,797,135,426.64</u>	<u>2,762,764,538.56</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>3,032,917,420.25</u></u>	<u><u>3,001,515,763.58</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Signature

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2550	2549
			(ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	40,000,000.00
เจ้าหนี้การค้า		12,228,353.67	232,631.13
เจ้าหนี้อื่น		8,488,207.78	7,450,694.51
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า		15,457,804.50	42,295,131.88
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.10	117,983,705.28	162,047,389.81
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	4.11	2,400,000.00	2,400,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	4.12	9,600,000.00	9,600,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.13	18,592,167.92	19,687,449.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>184,750,239.15</u>	<u>283,713,296.78</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายการรอการรับรู้	4.14	95,820,066.52	98,768,272.63
เงินค้ำนำส่งคลัง		12,450,000.00	12,450,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	4.11	89,400,000.00	91,800,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.12	402,600,000.00	412,200,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.15	130,787,792.61	112,226,626.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>731,057,859.13</u>	<u>727,444,898.86</u>
รวมหนี้สิน		<u>915,808,098.28</u>	<u>1,011,158,195.64</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ด.วิห

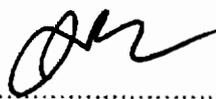
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

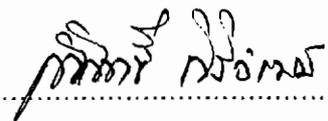
	หมายเหตุ	2550	หน่วย : บาท 2549 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		10,000,000.00	10,000,000.00
ทุนรับโอน		10,319,839.46	10,319,839.46
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองธรรมดา		470,182,576.51	470,182,576.51
สำรองบำรุงสวัสดิภาพ		8,736,387.60	8,736,387.60
สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า		888,082,498.01	888,082,498.01
ยังไม่ได้จัดสรร		729,788,020.39	603,036,266.36
รวมส่วนของทุน		<u>2,117,109,321.97</u>	<u>1,990,357,567.94</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>3,032,917,420.25</u></u>	<u><u>3,001,515,763.58</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมนูญศักดิ์ ตันติวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นายพิสิทธิ์ สิริวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

	หมายเหตุ	2550	หน่วย : บาท 2549 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่าขาย		903,786,505.47	787,752,693.40
รายได้จากการให้บริการ		7,042,148.03	8,072,911.76
รายได้ผลิตน้ำยางพารา		348,677,186.72	395,512,562.93
รายได้รับจ้างปลูกป่า		2,150,000.00	3,602,032.00
รายได้จากการท่องเที่ยว		26,564,565.51	24,169,540.45
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า		85,456,171.12	5,181,876.32
รายได้อื่น		154,868,081.08	191,272,967.94
รวมรายได้		<u>1,528,544,657.93</u>	<u>1,415,564,584.80</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	4.16	640,034,700.96	551,208,459.94
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ		8,062,479.33	8,921,216.79
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา		211,256,911.23	223,347,701.73
ค่าใช้จ่ายรับจ้างปลูกป่า		1,378,841.79	2,433,181.07
ค่าใช้จ่ายจากการท่องเที่ยว		25,167,074.73	26,992,654.85
ค่าใช้จ่ายจากการชดเชยพื้นที่สวนป่า		34,651,982.66	357,908.73
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	4.17	347,455,889.89	387,702,879.35
ค่าเสื่อมราคา	4.7	5,852,604.79	6,228,762.90
ค่าใช้จ่ายอื่น		101,632,529.19	113,870,283.33
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,375,493,014.57</u>	<u>1,321,063,048.69</u>
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		153,051,643.36	94,501,536.11
ดอกเบี้ยจ่าย		26,299,889.33	33,434,461.78
กำไรสุทธิ		<u>126,751,754.03</u>	<u>61,067,074.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

หมายเหตุ	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองโครงการ ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	หน่วย:บาท
						รวม
	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	421,396,491.59	1,808,717,793.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548						
บวก ปรับปรุงค่าไร้สะสมต้นงวดที่เกิดขึ้นปี 2549					61,791,722.27	61,791,722.27
โอนปิดกองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้พนักงาน					3,060,000.00	3,060,000.00
โอนเงินเป็นผลรั้งปีก่อนที่บันทึกไว้ในบัญชีจัดซื้อ (จำหน่าย)					31,230,011.46	31,230,011.46
โอนเงินชดเชยปลูกป่าทดแทนที่ อ.บ.ป. ได้ดำเนินการแล้ว					55,447.65	55,447.65
โอนเงินรับในโครงการ ที่จัดซื้อของปีก่อนที่ยังไม่ได้รับรู้					52,886,865.74	52,886,865.74
บวก เงินช่วยเหลือโครงการอนุรักษ์พันธุชาติที่ได้ดำเนินการแล้ว					(28,451,346.68)	(28,451,346.68)
(หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน					61,067,074.33	61,067,074.33
กำไรสุทธิประจำปี					603,036,266.36	1,990,357,567.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 หลังปรับปรุง	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
	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	573,248,251.45	1,960,569,553.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ก่อนปรับปรุง						
ปรับปรุงค่าไร้สะสมต้นงวด					56,664,361.59	56,664,361.59
บวก เงินช่วยเหลือโครงการอนุรักษ์พันธุชาติที่ได้ดำเนินการแล้ว					1,575,000.00	1,575,000.00
เงินช่วยเหลือโครงการ ทกส. ที่ได้ดำเนินการแล้ว					(28,451,346.68)	(28,451,346.68)
(หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปีก่อน					603,036,266.36	1,990,357,567.94
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 หลังปรับปรุง	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
กำไรสุทธิประจำปี					126,751,754.03	126,751,754.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550	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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	126,751,754.03	61,067,074.33
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	18,628,898.62	18,846,959.39
ค่าชดเชยภาษีของกลางจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	10,156,715.96	34,453,932.18
รายการรอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(45,763,590.98)	(9,703,382.53)
หนี้สูญ	-	4,569,511.34
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(14,047,691.33)	25,703,474.59
สินค้าชำรุดและตัดบัญชี	1,598,781.89	298,837.18
ทรัพย์สินชำรุดและตัดบัญชี	-	248,675.17
ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดเสื่อมคุณภาพ(โอนคืน)	(16,932,950.42)	11,951,301.13
ค่าเผื่อความเสียหาย(โอนคืน)	101,929.40	(15,916,696.08)
โอนเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าเป็นค่าใช้จ่าย	216,832,448.87	182,038,910.37
ขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้การค้า	12,733,721.00	-
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนระยะยาว	2,538,000.00	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,030,515.51)	(180,730.84)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	310,567,501.53	313,377,866.23
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(19,530,914.67)	8,335,498.37
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	71,020,890.81	(61,213,193.12)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(8,029,054.48)	19,674,494.48
ค่าชดเชยภาษีของกลางจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(10,452,396.78)	(10,831,016.97)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	2,345,699.92	690,965.35
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	11,995,722.54	(11,710,130.55)
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,037,513.27	(1,451,833.98)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(26,837,327.38)	14,505,158.26
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(44,063,684.53)	17,591,907.35
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	41,047,960.61	120,515.41
รายได้จากการบริจากรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	667,424.26	281,541.68
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(1,095,281.53)	(29,213,075.57)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	18,561,166.38	34,001,944.09
ผลสะสมจากการรับรู้งบกองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้	-	61,791,722.27
ผลสะสมจากการรับรู้โครงการที่จี้	-	55,447.65
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	347,235,219.95	356,007,810.95
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับคืนเงินลงทุนจากบริษัททำไม้	-	2,522,000.00
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	2,031,881.15	180,731.84
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(11,032,813.48)	(13,097,033.43)
เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพิ่มขึ้น	(263,402,153.98)	(256,561,932.08)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานลดลง	1,389,705.54	1,547,059.73
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(271,013,380.77)	(265,409,173.94)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ชำระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(40,000,000.00)	3,489,557.53
ชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	(2,400,000.00)	(5,800,000.00)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้ลดลง	-	(56,389,090.23)
ชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(9,600,000.00)	(28,200,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(52,000,000.00)	(86,899,532.70)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	24,221,839.18	3,699,104.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	18,404,948.67	14,705,844.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	42,626,787.85	18,404,948.67
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี - ดอกเบี้ยจ่าย	26,299,889.33	33,638,407.01

๑๕๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549

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 ได้รับความตราตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนี้

- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัตถุสิ่งของจากไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวกับไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และนุรักษ์ป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเองหรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาอนุรักษ์และพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการในกิจการที่เกี่ยวกับทัศนางจร หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยความสะดวก
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เกี่ยวกับการประมวลขายไม้ซุง รับรู้เป็นรายได้เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว
รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว
รายได้เกี่ยวกับนํ้ายางพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งนํ้ายางดิบให้ผู้ซื้อแล้ว
รายได้คอกเบ้ รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ประมาณขึ้นจากลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ค้างชำระเกินกว่า 6 เดือน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดบัญชีนั้น ๆ

2.3 สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุประกอบการผลิต

- สินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบ แสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ย และ ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่เหมาะสมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้น ๆ

- วัสดุประกอบการผลิต แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ช.ร.ร.

อ.อ.ป. จะทำการการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้ง และจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีจัดซื้อเพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุ และจะตั้งประมาณการเผื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

2.4 ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชักรากไม้ของกลางที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนเพื่อนำไม้ของกลางที่ได้จากการริบไปเก็บไว้ในพื้นที่ที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชักรากไม้ของกลางส่วนใหญ่ คือ เงินเดือน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการตรวจยึดไม้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้ เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้นและกรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. แล้ว อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าชักรากไม้ที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นต้นทุนไม้ของกลางตามปริมาตรไม้ ซึ่งการคำนวณต้นทุนไม้ของกลางหรือต้นทุนชักรากไม้ของกลางคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินที่จ่ายค่าจ้างชักรากไม้ของกลางล่วงหน้าคงเหลือทั้งสิ้นหารจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลางที่กรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. ในปีนั้น ๆ หรือปริมาตร ไม้ของกลางที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้นๆ

2.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

2.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาถึงวันที่ 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 เครื่องมือและเครื่องใช้ประจำยานพาหนะและโรงงาน	5 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี

2.7 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า แยกเป็น 3 ประเภท คือ

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

2.7.2 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าตามข้อกำหนดในสัมปทานทำไม้ระยะยาว จะแสดงด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยจำนวนเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. ที่ได้รับจากกรมป่าไม้หรือ

หักด้วยเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดท่าไม้ จำกัด ที่ อ.อ.ป. ได้รับจากบริษัทจังหวัดท่าไม้ จำกัด เนื่องจากได้ปลูกสร้างสวนป่าแทนบริษัทจังหวัดท่าไม้ต่าง ๆ

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

2.8 รายการรอกการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอกการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอกการรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

2.9 เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยา

มูลนิธิรวนวัฒนวิทยาไพ่นทะเล อุ-มค้ำ (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. จะรับรู้เงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้เป็นหนี้สินและจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อ 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 ที่สวนป่าทองผาภูมิ จ.กาญจนบุรี

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

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

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

2.10 ต้นทุนการทำไม้

- คำนวณโดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในแต่ละงวดบัญชีรวมเข้าเป็นต้นทุนของไม้ เมื่อชำระค่าภาคหลวงและบันทึกบัญชีสินค้าแล้ว ยกเว้นการทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกตามสัดส่วนของปริมาณไม้ที่ทำออกกับปริมาณไม้ทั้งสิ้น

- การคำนวณต้นทุนไม้ยูคาลิปตัสที่ทำออกจากสวนป่า คำนวณโดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากกรมป่าไม้กำหนดของแต่ละสวน (เงินลงทุนปลูกป่าหักเงินค่าปลูกป่าทดแทนตามอัตราที่กรมป่าไม้กำหนด) ถัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลงปีหารด้วย 3 (ใช้รอบตัดฟัน 3 รอบ) บวกค่าปลูกป่าชดเชย 1 ใน 4 ของพื้นที่ที่ทำไม้ออก (ซึ่งได้กันเงินไว้ในประเภทเงินชดเชยค่าปลูกสร้างสวนป่าทดแทนแสดงไว้ในรายการหนี้สินอื่น) และรวมค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าด้วย

- การคำนวณต้นทุนไม้สักที่ทำออกจากสวนป่าโครงการที่ 1 คำนวณโดยนำเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าทั้งสิ้นสำหรับสวนป่าโครงการที่ 2 และโครงการที่ 3 ให้นำเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าที่เกินจากเงินค่าบำรุงป่าที่

กรมป่าไม้กำหนดหรือส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงที่ได้รับจากบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด มาถัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลง และรวมค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าเป็นต้นทุนการทำไม้จากสวนป่าทั้งสิ้น

2.11 สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปีในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

2.12 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ฉบับที่ 10 ว่าด้วยกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี 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 หรือมิได้ยื่นคำร้องขอรับเงินบำเหน็จภายในเวลาที่กำหนดให้โอนเงินบำเหน็จนั้นเป็นรายได้ของ อ.อ.ป. รวมทั้งกำหนดขอบเขตการนำเงินกองทุนบำเหน็จ ฯ ไปลงทุนหาผลประโยชน์ เดิมกองทุนบำเหน็จ ฯ ได้จัดทำงบการเงินแยกแสดงต่างหากจากงบการเงินของ อ.อ.ป. ในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนบำเหน็จ ฯ เข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป.

2.13 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

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

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ปรับปรุงกำไรสะสมและจัดประเภทรายการใหม่

3.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและปรับปรุงกำไรสะสม

- ในงวดบัญชีนี้ อ.อ.ป. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีการรับรู้เงินช่วยเหลือที่ได้จากแหล่งภายนอกต่าง ๆ ซึ่งเดิม อ.อ.ป. จะรับรู้เงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้ในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนตามจำนวนที่ได้รับ เป็นรับรู้เงินช่วยเหลือไว้ในรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนและทยอยรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือในงบกำไรขาดทุนทันทีที่ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินช่วยเหลือนั้น จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีผลกระทบทำให้หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง 58.24 ล้านบาท และบัญชีกำไรสะสมเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ปรับปรุงลดเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. ได้ซื้อและปลูกไปแล้วก่อนปี 2549 จำนวน 28.45 ล้านบาท ปรับลดการรับรู้รายได้เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา – OSCU และเงินช่วยเหลือโครงการธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) จำนวน 3.78 ล้านบาท และ 1.57 ล้านบาท ตามลำดับ การปรับปรุงดังกล่าวมีผลกระทบทำให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง 28.45 ล้านบาท กำไรสะสมลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน และกำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้น 5.35 ล้านบาท

- จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและปรับปรุงเรื่องดังกล่าวข้างต้นเป็นผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง 28.45 ล้านบาท กำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้น 5.35 ล้านบาท (เดิม 55.71 ล้านบาท เป็น 61.06 ล้านบาท) และกำไรสะสมปลายงวดปี 2549 เพิ่มขึ้น จำนวน 29.79 ล้านบาท (เดิม 573.25 ล้านบาท เป็น 603.04 ล้านบาท) ทั้งนี้ การปรับปรุงรายการทั้งสองกรณีดังกล่าวข้างต้นมีผลทำให้ อ.อ.ป. ต้องทำการปรับย้อนหลังงบการเงินในงวดก่อนให้เสมือนว่า อ.อ.ป. ได้ใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการประเภทเดียวกันมาโดยตลอด

3.2 การจัดประเภทรายการใหม่

ในปี 2550 อ.อ.ป. ได้จัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ให้สอดคล้องกัน ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นเพียงการจัดประเภทรายการในหมวดสินทรัพย์และหนี้สินใหม่ โดย อ.อ.ป. ได้รวมกลุ่มรายการบัญชีใหม่เพื่อความเหมาะสมในการแสดงรายการในงบการเงิน และเป็นการโอนเปลี่ยนแปลงระหว่างรายการหมุนเวียนกับรายการไม่หมุนเวียน ซึ่งจะไม่ส่งผลทำให้จำนวนสินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมเปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 42.63 ล้านบาท และ 18.40 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
เงินสด	0.97	0.76
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.10	-
- ออมทรัพย์	41.56	17.64
รวมเงินฝากธนาคาร	41.66	17.64
รวม	42.63	18.40

เงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 41.66 ล้านบาท และ 17.64 ล้านบาท ไม่ได้รวมเงินฝากที่เป็นเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิวันวัฒนาวิทยาไพฑูริย์ (OSC-U) จำนวน 5.53 ล้านบาท และ 4.13 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นแล้ว (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.4)

4.2 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 24.16 ล้านบาท และ 4.46 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้ทั่วไป	34.40	46.15
ลูกหนี้ส่วนราชการ	22.26	3.11
ลูกหนี้พนักงาน	0.49	1.09
	57.15	50.35
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(32.99)	(45.89)
รวม	24.16	4.46

ลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป. ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวด ๆ รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

๑๖.๑๖

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ยอดคงเหลือยกมา	45.89	17.60
บวก หนี้สงสัยจะสูญ	-	33.00
	45.89	50.60
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(12.90)	(4.71)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>32.99</u>	<u>45.89</u>

หนี้สงสัยจะสูญโอนคืนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ธันวาคม 2550 จำนวน 12.90 ล้านบาท เป็นการปรับลดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ที่ อ.อ.ป. ได้เคยตั้งไว้ เนื่องจากในวันที่ 27 ธันวาคม 2550 อ.อ.ป. ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับบริษัท ฯ (ที่เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง อ.อ.ป.) โดยในสัญญาดังกล่าวระบุไว้ว่า บริษัท ฯ จะชำระหนี้ค่าไม้ซุงสกัดที่กองอยู่ในท่าเรือคลองเตยในอัตราลูกบาศก์เมตรละ 4,225.00 บาท จากเดิมลูกบาศก์เมตรละ 6,500.00 บาท

4.3 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

สินค้านคงเหลือ - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 123.97 ล้านบาท และ 179.66 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
วัตถุดิบ	24.11	19.35
สินค้าสำเร็จรูป	<u>120.27</u>	<u>197.57</u>
หัก ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	(28.94)	(45.88)
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป - สุทธิ	115.44	171.04
งานระหว่างทำ	8.38	8.41
วัสดุประกอบการผลิต	<u>0.15</u>	<u>0.21</u>
รวม	<u>123.97</u>	<u>179.66</u>

สินค้านคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 123.97 ล้านบาท ได้รวมไม้สกัดสวนป่าที่ อ.อ.ป. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 45.03 ล้านบาทและ 36.23 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ลูกหนี้อื่น	15.91	16.36
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15.17)	(16.32)
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำให้)	1.75	0.89
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.88)	(0.89)

[Signature]

หน่วย : ล้านบาท

(ต่อ)	2550	2549
ขีดข้อง - ลูกหนี - สุทธิ	1.79	1.12
พัสดุและเวชภัณฑ์	1.64	1.89
เงินยืมทรอง	0.46	0.51
เงินค้างรับ	15.99	15.56
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	17.36	12.18
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า	0.17	0.23
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	0.48	0.39
เงินฝากโครงการรวนวัฒนวิทยา	<u>5.53</u>	<u>4.31</u>
รวม	<u>45.03</u>	<u>36.23</u>

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 15.91 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ค้างปรับไม้ของกลางสูญหาย ซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 15.17 ล้านบาทแล้ว

ขีดข้อง-ลูกหนี - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 1.79 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกพัสดุชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.13) เพื่อรอการสอบสวนเสาะหาหรือโอนไปบัญชีที่เกี่ยวข้องเมื่อเสร็จภารกิจ ซึ่งส่วนใหญ่ได้ตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวน และได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2544 จำนวน 7.38 ล้านบาท ที่ อ.อ.ป. ได้ประมาณการเพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว

เงินค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 15.99 ล้านบาท เป็นค่าขายของพาราค้างรับอยู่จำนวน 10.19 ล้านบาท ค่าจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้างรับจำนวน 5.58 ล้านบาท ที่บริษัททรอปิคอล ฟอรัสทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. และเป็นเงินค้างรับอื่นๆ อีกจำนวน 0.22 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 17.36 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าทำไม้จ่ายล่วงหน้าซึ่งมีจำนวนถึง 16.64 ล้านบาท ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมจ่ายล่วงหน้าจำนวน 0.72 ล้านบาท

4.5 ค่าชกแลกไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชกแลกไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 27.90 ล้านบาท และ 27.33 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นต้นทุนการชกแลกไม้ของกลางถั่วเฉลี่ยจากไม้จำนวนรวม 426,092 ท่อน ปริมาตรรวม 25,195.54 ลูกบาศก์เมตร

4.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 89.24 ล้านบาท และ 91.78 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วยเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	80.00	80.00
บริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ	10.84	11.78
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ	(1.60)	-
รวม	<u>89.24</u>	<u>91.78</u>



- อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัทไม้อัดไทย จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 100 จำนวน 80,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000.00 บาท เป็นเงิน 80.00 ล้านบาท โดยคณะกรรมการบริหารของบริษัทไม้อัดไทย จำกัด เป็นผู้บริหารจัดการและควบคุมกำกับดูแลบริษัทฯ ซึ่ง อ.อ.ป. มิได้มีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทไม้อัดไทย จำกัด แต่อย่างใด

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 ของบริษัทไม้อัดไทย จำกัด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
สินทรัพย์	1,830.63	1,868.71
หนี้สิน	2,521.93	2,790.01
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนที่ชำระแล้ว	80.00	80.00
ส่วนเกินทุนจากการจัดงกรรมสิทธิ์ที่ดิน	0.37	0.37
เงินทุนสวัสดิการ	10.57	10.34
สำรองตามกฎหมาย	20.00	20.00
ขาดทุนสะสม	(802.24)	(1,032.01)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	229.77	(299.96)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น(บาท)	2,872.09	(3,749.46)

- 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

ปี 2550 บริษัทน่านทำไม้ จำกัด ได้ชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว มีผลขาดทุน 0.94 ล้านบาท สถานะของบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 16 บริษัท ที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นอยู่เป็นดังนี้

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท โดยมี 2 บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์จัดซื้อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง ได้แก่

บริษัทเลขทำไม้ จำกัด	เงินลงทุน จำนวน	1.40 ล้านบาท
บริษัทระยองทำไม้ จำกัด	เงินลงทุน จำนวน	0.20 ล้านบาท
รวม		<u>1.60</u> ล้านบาท

ในปี 2550 อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทจังหวัดทำไม้ทั้ง 2 บริษัทแล้วทั้งจำนวน

2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 3 บริษัท ได้แก่ บริษัทตราดทำไม้ จำกัด บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด และบริษัทอุบลราชธานีทำไม้ จำกัด

ในปี 2550 อ.อ.ป. ได้รับเงินปันผลจากบริษัทตราดทำไม้ จำกัด จำนวน 9.69 ล้านบาท

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 197.34 ล้านบาท และ 203.84 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท						
	อาคารและ สิ่งปลูก		ยานและ สัตว์	อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง		รวม
	ที่ดิน	สร้าง			เครื่องจักร	พาหนะ	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 49	47.52	282.39	59.82	384.91	76.05	0.51	851.20
เพิ่มขึ้น	-	4.69	0.03	1.28	1.82	4.31	12.13
ลดลง	-	(0.55)	(0.05)	(12.14)	(4.43)	-	(17.17)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	47.52	286.53	59.80	374.05	73.44	4.82	846.16
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 49	-	167.69	57.17	370.41	52.09	-	647.36
เพิ่มขึ้น	-	7.97	1.02	5.11	4.53	-	18.63
ลดลง	-	(0.55)	(0.05)	(12.14)	(4.43)	-	(17.17)
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	-	175.11	58.14	363.38	52.19	-	648.82
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 50	<u>47.52</u>	<u>111.42</u>	<u>1.66</u>	<u>10.67</u>	<u>21.25</u>	<u>4.82</u>	<u>197.34</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 49	<u>47.52</u>	<u>114.70</u>	<u>2.65</u>	<u>14.50</u>	<u>23.96</u>	<u>0.51</u>	<u>203.84</u>

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนด ไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วนคงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 412.20 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2550 และ 2549 จำนวน 18.63 ล้านบาท และ 18.85 ล้านบาท ส่วนหนึ่งได้บันทึกรวมอยู่ในต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 12.78 ล้านบาท และ 12.62 ล้านบาท ที่เหลือจำนวน 5.85 ล้านบาท และ 6.23 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคา ตามลำดับ

4.8 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 2,458.89 ล้านบาท และ 2,412.32 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
โครงการที่ 1	775.52	826.05
โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์	9.37	9.37
โครงการที่ 2 (ป่าทดแทน)	587.04	600.23
หัก เงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทาน	(226.37)	(226.37)

๕๓๗๔

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
(ต่อ)		(ปรับปรุงใหม่)
โครงการที่ 3	456.62	491.47
หัก เงินค่าบำรุงป่ารับจากบริษัททำไม้	(188.45) 268.17	(193.43) 298.04
โครงการที่ 4	615.75	604.13
โครงการที่ 5	66.96	32.56
โครงการวนวัฒนวิทยา	77.28	59.51
การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่)	283.53	205.82
การปลูกพืชสมุนไพรและธัญญาหาร	1.64	2.98
รวม	<u>2,458.89</u>	<u>2,412.32</u>

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. จำลองและได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทาน ที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากอัตราที่กรมป่าไม้กำหนดไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 360.67 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป.
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากอัตราที่กรมป่าไม้กำหนดไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 268.17 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้นบริษัทไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากที่รัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่ฟื้นการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป.เป็นผู้ดูแลและรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 615.75 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่นั้นตั้งแต่ปี 2548
- โครงการวนวัฒนวิทยา เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิวนวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู-เมต้า (OSC-U)
- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 283.53 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโตเร็ว จำนวน 39.97 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ ฯ ให้แก่บริษัท ฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ และในปี 2549 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด อีกฉบับเพิ่มพื้นที่ซึ่งขายไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 3,400 ไร่

รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า มีดังนี้

	2550	หน่วย: ล้านบาท 2549 (ปรับปรุงใหม่)
ยอดคงเหลือยกมา	2,440.77	2,337.80
<u>บวก</u> ลงทุนปลูกสวนป่าเพิ่มในงวด	258.42	256.56
เงินค่าบำรุงป่าที่รับจากบริษัททำไม้และกรมป่าไม้	4.98	-
<u>หัก</u> โอนเงินลงทุนไปเป็นต้นทุน	(125.70)	(181.68)
ส่งคืนพื้นที่ให้กรมป่าไม้	(38.54)	(0.36)
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	(52.58)	-
รีปลูกปีเก่าเข้าป่าไรสะสม	(28.46)	-
ยอดคงเหลือยกไป	<u>2,458.89</u>	<u>2,412.32</u>

4.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 23.77 ล้านบาท และ 27.50 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	2550	หน่วย : ล้านบาท 2549
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.83	2.22
สินค้าตัวอย่าง	4.98	5.58
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.21	1.73
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	15.28	15.51
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	<u>2.47</u>	<u>2.46</u>
รวม	<u>23.77</u>	<u>27.50</u>

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 0.83 ล้านบาท และ 2.22 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินกู้สวัสดิการที่ให้พนักงานกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดิน บ้านและรถยนต์ ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี (อัตราดอกเบี้ยไม่ทบต้น) กำหนดระยะเวลาการผ่อนชำระเงินกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดินและบ้านภายใน 10 ปี และรถยนต์ภายใน 5 ปี โดย อ.อ.ป.จะหักชำระเงินกู้ดังกล่าวจากเงินเดือน โดยจะหักชำระเงินต้นหมดก่อนจึงจะหักชำระดอกเบี้ย

4.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 117.98 ล้านบาท และ 162.05 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	2550	หน่วย : ล้านบาท 2549
เงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	39.03	73.48
เงินเดือนค่าจ้างตกเบิก	31.53	46.62
อื่น ๆ	<u>47.42</u>	<u>41.95</u>
รวม	<u>117.98</u>	<u>162.05</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เป็นเงินชดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด ได้รวมเงินเดือนค่าจ้างตกเบิก ส่วนใหญ่ อ.อ.ป. ได้จ่ายให้พนักงานแล้วในงวดถัดไป

๓๓๖๔

4.11 ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว

ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 91.80 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจากสัญญาเงินกู้เดิมค้างจ่ายตามที่ได้ทำสัญญาปรับโครงสร้าง (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.12) ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ยอดยกมา	94.20	100.00
หัก ชำระในงวด	(2.40)	(5.80)
	91.80	94.20
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(2.40)	(2.40)
ยอดยกไป	89.40	91.80

4.12 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	2550			2549		
	ยกมา	ชำระคืน	คงเหลือ	ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	เงินกู้ระยะยาว – สุทธิ	เงินกู้ระยะยาว – สุทธิ
เงินต้น 300 ล้านบาท	253.08	5.76	247.32	5.76	241.56	247.32
เงินต้น 200 ล้านบาท	168.72	3.84	164.88	3.84	161.04	164.88
รวม	421.80	9.60	412.20	9.60	402.60	412.20

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 ลว.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 4.7) โดยที่ดินดังกล่าวมีราคาจ้างองตามราคาประเมินเท่ากับ 610.00 ล้านบาท

4.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 18.59 ล้านบาท และ 19.69 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.75	4.05
เงินมัดจำ	12.31	11.51
มัดข้อง – เจ้าหนี้	<u>2.53</u>	<u>4.13</u>
รวม	<u>18.59</u>	<u>19.69</u>

4.14 รายการรอการรับรู้

รายการรอการรับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 95.82 ล้านบาท และ 98.77 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	2550				2549
	ยกมา	รับเพิ่ม	รับรู้รายได้	ยกไป	
รายได้จากการบริจาครอการรับรู้	5.53	1.89	2.40	5.02	5.53
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้	<u>93.24</u>	<u>41.05</u>	<u>43.49</u>	<u>90.80</u>	<u>93.24</u>
รวม	<u>98.77</u>	<u>42.94</u>	<u>45.89</u>	<u>95.82</u>	<u>98.77</u>

4.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 และ 2549 จำนวน 130.79 ล้านบาท และ 112.23 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2550	2549
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	51.80	30.85
เงินประกันพนักงาน	15.29	15.51
เงินกองทุนป้องกัน ไฟป่าและดอกเบ็ญ	2.47	2.46
เงินช่วยเหลือ โครงการวนวัฒนวิทยาและดอกเบ็ญ	5.35	4.50
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94
เงินประกันรับ	19.68	23.07
เงินช่วยเหลือ โครงการ ทีจีจี	0.03	0.03
ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงาน	<u>3.23</u>	<u>2.87</u>
รวม	<u>130.79</u>	<u>112.23</u>

135/1

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 51.80 ล้านบาท เป็นเงินรับจากบริษัทสยามฟอเรสทรี จำกัด ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจให้แก่บริษัท ฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ทั้งนี้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล คัด และคัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัท ฯ โดยรอบตัดฟันแรกจะเริ่มเมื่อไม้อายุครบ 5 ปีนับแต่วันที่ปลูก ซึ่งบริษัท ฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัท ฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้
ปี 2549 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด รวม 2 ฉบับ โดยเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัส รวมพื้นที่ 4,970 ไร่ และปี 2550 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด อีก 2 ฉบับ โดยเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัส รวมพื้นที่ 5,555 ไร่
- เงินช่วยเหลือโครงการรณวัฒนธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 5.35 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรณวัฒนธรรมโพ้นทะเล อุ-เมตตา (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

4.16 ต้นทุนขาย

ต้นทุนขายสำหรับปี 2550 และ 2549 จำนวน 640.03 ล้านบาท และ 551.21 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2550	2549
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	214.16	139.52
ต้นทุนการผลิต	501.91	595.40
ซื้อสินค้า	107.48	14.54
วัตถุดิบที่จำหน่าย	-	0.36
	823.55	749.82
หัก สินค้าใช้ในกิจการและตัดชำระ	(2.87)	(1.04)
สินค้าระหว่างหน่วยงานและรับคืน	(45.80)	-
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	(134.85)	(197.57)
ต้นทุนขาย	<u>640.03</u>	<u>551.21</u>

ต้นทุนผลิตสำหรับปี 2550 และ 2549 จำนวน 501.91 ล้านบาท และ 595.40 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2550	2549
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	25.66	14.54
สินค้าใช้ในการผลิต	23.15	23.44
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	453.20	563.34
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	8.41	2.49
	510.42	603.81
หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	(8.51)	(8.41)
รวมต้นทุนผลิต	<u>501.91</u>	<u>595.40</u>

Handwritten signature

4.17 ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่นๆ

ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ สำหรับปี 2550 และ 2549 จำนวน 347.46 ล้านบาท และ 387.70 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ประเภท	หน่วย:ล้านบาท	
		2550	2549
ค่าใช้จ่ายการค้า		29.44	30.37
ค่าใช้จ่ายบุคคล		231.69	254.56
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		36.22	36.24
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ		6.62	5.53
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล		<u>43.49</u>	<u>61.00</u>
รวม		<u>347.46</u>	<u>387.70</u> <i>ด.ร.ร.</i>