

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นอกจากที่จะกล่าวในวรรคที่สามสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มีเงินลงทุนในบริษัททำไม้ จำนวน 17 แห่ง เป็นเงิน 11.78 ล้านบาท และ จำนวน 21 แห่ง เป็นเงิน 14.30 ล้านบาท ตามลำดับ แต่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ไม่สามารถจัดหางบการเงินของบริษัททำไม้ดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อสอบทานสำหรับปี 2549 เป็นจำนวน 10 แห่ง มูลค่า 5.60 ล้านบาท และสำหรับปี 2548 จำนวน 20 แห่ง มูลค่า 11.50 ล้านบาท ประกอบกับสถานภาพของบริษัททำไม้ส่วนใหญ่ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทและอยู่ระหว่างการชำระบัญชี จึงเป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถวิเคราะห์ถึงโอกาสและความเป็นไปได้ที่มูลค่าของเงินลงทุนอาจต้องเปลี่ยนแปลงไปตามความเหมาะสม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานไว้อย่างมีเงื่อนไขตามรายงาน

ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2549 ในเรื่องความเหมาะสมของมูลค่าเงินลงทุนในบริษัททำไม้ และการไม่นำงบกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานและกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานมาแสดงรวมกับงบการเงินขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ส่งผลให้งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้แสดงรายการสินทรัพย์ต่ำไปเป็นจำนวน 4.12 ล้านบาท และแสดงรายการหนี้สินสูงไป จำนวน 58.17 ล้านบาท งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 แสดงผลกำไรสุทธิต่ำไป จำนวน 0.09 ล้านบาท และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนแสดงรายการกำไรสะสมต่ำไป จำนวน 62.29 ล้านบาท แต่สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้นำงบกองทุนดังกล่าวมาแสดงรวมกับงบการเงินขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้แล้ว โดยไม่มีการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง แต่ได้ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดปี 2549 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.1 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว นอกจากนี้ ในงวดบัญชีปี 2549 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้จัดประเภทรายการใหม่ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินในงวดนี้ จึงได้มีการจัดประเภทงบการเงินปี 2548 ใหม่ด้วย ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมสูงขึ้น 6.51 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

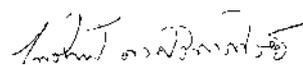
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงงบการเงินปี 2549 และ 2548 ซึ่งอาจจำเป็น ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถหาหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการเงินลงทุนระยะยาวที่กล่าวไว้ในวรรคที่สาม และผลกระทบของเรื่องดังกล่าวตามวรรคที่สี่ที่มีผลต่อการปรับปรุงงบการเงินปี 2548 งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธิวงษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงาน



(นางสาวไพรัตน์ คงศิริพาณิชย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 15 พฤศจิกายน 2550

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	5	18,404,948.67	14,705,844.36
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	2.2 , 6	4,460,068.00	45,664,999.82
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	2.3 , 7	179,659,966.92	130,823,176.63
บัญชีจัดซื้อ-สุทธิ	8	1,119,618.32	9,863,443.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	35,106,623.11	27,172,908.24
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>238,751,225.02</u>	<u>228,230,372.59</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ค่าชดเชยค่าเช่าของกลางจ่ายล่วงหน้า	2.4 , 10	27,326,981.73	51,235,574.39
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	11	2,215,329.71	3,762,389.44
เงินลงทุนระยะยาว	2.5 , 12	91,778,000.00	94,300,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6 , 13	203,838,244.58	197,627,250.25
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	2.7 , 14	2,440,771,526.96	2,366,248,505.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15	25,285,802.26	25,916,066.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,791,215,885.24</u>	<u>2,739,089,785.50</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>3,029,967,110.26</u></u>	<u><u>2,967,320,158.09</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

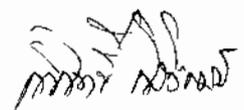
	หมายเหตุ	2549	2548
หน่วย : บาท			
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		40,000,000.00	36,510,442.47
เจ้าหนี้การค้า		232,631.13	11,942,761.68
เจ้าหนี้อื่น		7,450,694.51	4,739,873.53
เงินรับล่วงหน้า	16	42,295,131.88	27,789,973.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	162,047,389.81	141,337,173.71
บัญชีขาดข้อง	18	4,126,510.63	43,522,619.64
ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	19	2,400,000.00	10,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดใน 1 ปี	20	9,600,000.00	50,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,048,166.27	4,205,736.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>272,200,524.23</u>	<u>330,048,581.19</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้	2.8 , 21	5,527,372.02	6,609,409.23
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้	2.8 , 22	93,240,900.61	88,018,685.03
ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงาน		2,868,256.39	-
เงินค้ำนำส่งคลัง		12,450,000.00	12,450,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	19	91,800,000.00	146,389,090.23
เงินกู้ยืมระยะยาว	20	412,200,000.00	400,000,000.00
หนี้สิน ไม่หมุนเวียนอื่น	23	179,110,503.98	175,086,599.24
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>797,197,033.00</u>	<u>828,553,783.73</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,069,397,557.23</u>	<u>1,158,602,364.92</u>
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		573,248,251.45	421,396,491.59
รวมส่วนของทุน		<u>1,960,569,553.03</u>	<u>1,808,717,793.17</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>3,029,967,110.26</u></u>	<u><u>2,967,320,158.09</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมนูญศักดิ์ ดันดีวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นายพิสิทธิ์ สิริวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานบัญชีและการเงิน

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	หน่วย : บาท 2548
รายได้			
รายได้ค่าขาย		787,752,693.40	839,892,929.89
รายได้จากการให้บริการ		8,072,911.76	8,167,305.90
รายได้ผลิตน้ำยางพารา		395,512,562.93	304,826,086.15
รายได้รับจ้างปลูกป่า		3,602,032.00	5,647,668.00
รายได้จากการท่องเที่ยว		24,169,540.45	18,456,728.76
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า		5,181,876.32	38,299,317.10
รายได้อื่น		185,920,472.09	131,882,068.36
รวมรายได้		<u>1,410,212,088.95</u>	<u>1,347,172,104.16</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	24	551,208,459.94	565,425,625.83
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ		8,921,216.79	9,102,329.41
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา		223,347,701.73	178,456,917.92
ค่าใช้จ่ายรับจ้างปลูกป่า		2,433,181.07	4,278,280.62
ค่าใช้จ่ายจากการท่องเที่ยว		26,992,654.85	25,472,168.65
ค่าใช้จ่ายจากการชดเชยพื้นที่สวนป่า		357,908.73	16,262,360.05
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	25	387,702,879.35	361,116,240.71
ค่าเสื่อมราคา	13	6,228,762.90	5,109,874.47
ค่าใช้จ่ายอื่น		113,870,283.33	111,507,148.20
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,321,063,048.69</u>	<u>1,276,730,945.86</u>
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		89,149,040.26	70,441,158.30
ดอกเบี้ยจ่าย		33,434,461.78	29,664,437.41
กำไรสุทธิ		<u>55,714,578.48</u>	<u>40,776,720.89</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองโครงการ ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	หน่วยบาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	380,619,770.70	1,767,941,072.28
กำไรสุทธิ					40,776,720.89	40,776,720.89
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548	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
บวก รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด						
โอนเปิดเงินกองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้พนักงาน					61,791,722.27	61,791,722.27
โอนเงินปันผลรับปีก่อนที่บันทึกไว้ในบัญชีขาดช่อง(เจ้าหนี้)					3,060,000.00	3,060,000.00
โอนเงินชดเชยปลูกป่าทดแทนที่ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการแล้ว					31,230,011.46	31,230,011.46
โอนเงินรับในโครงการที่จีจีของปีก่อนที่ยังไม่ได้รับรู้					55,447.65	55,447.65
กำไรสุทธิประจำปี					55,714,578.48	55,714,578.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549	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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	2549	2548
	(บาท)	(บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	55,714,578.48	40,776,720.89
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	18,846,959.39	16,849,130.34
ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนปลูกป่าตัดบัญชี	-	20,287,452.49
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	34,453,932.18	1,748,569.93
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(9,703,382.53)	(9,796,036.91)
หนี้สูญ	4,569,511.34	-
หนี้สงสัยจะสูญ	25,703,474.59	1,324,281.21
สินค้าชำรุดและตัดบัญชี	298,837.18	61,957.73
สินทรัพย์ชำรุดและตัดบัญชี	248,675.17	17,852.34
ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	11,951,301.13	16,799,007.20
ประมาณการเพื่อความเสี่ยงหาย(โอนคืน)	(15,916,696.08)	(387,042.40)
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	182,038,910.37	123,800,094.27
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนบริษัททำไม้	-	1,200,000.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(180,730.84)	(650.00)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	308,025,370.38	212,681,337.09
ลูกหนี้การค้าลดลง(เพิ่มขึ้น)	8,335,498.37	(10,599,114.67)
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(61,213,193.12)	(21,659,767.86)
บัญชีขาดข้อง-เดบิตลดลง	25,011,761.83	14,358,684.86
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(5,337,267.35)	(14,382,164.45)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(10,831,016.97)	(14,805,386.33)
สินทรัพย์อื่นลดลง	690,965.35	6,001,187.90
เจ้าหนี้การค้าลดลง	(11,710,130.55)	(5,223,063.38)
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(1,451,833.98)	3,890,241.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	2549	2548
	(บาท)	(บาท)
เงินรับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	14,505,158.26	17,785,658.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	17,591,907.35	(18,446,782.87)
ขาดข้อง-เครดิตเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(29,055,505.30)	23,025,378.70
ภาวะผูกพันบำเหน็จพนักงาน	2,868,256.39	-
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลรอการรับรู้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	120,515.41	(2,423,613.36)
รายได้จากการบริจาครอการรับรู้เพิ่มขึ้น	281,541.68	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(157,570.27)	(2,320,020.36)
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	36,486,183.55	5,109,448.17
ผลสะสมจากการรับรู้กองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้ยืม	61,791,722.27	-
ผลสะสมจากการรับรู้โครงการที่จีจี	55,447.65	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	356,007,810.95	192,992,023.44
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับคืนเงินลงทุนจากบริษัททำไม้	2,522,000.00	-
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	180,731.84	650.00
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(13,097,033.43)	(16,969,843.51)
เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพิ่มขึ้น	(256,561,932.08)	(162,697,989.39)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานลดลง	1,547,059.73	2,738,856.07
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(265,409,173.94)	(176,928,326.83)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับเงินกู้ยืมธนาคาร	3,489,557.53	34,510,442.47
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวลดลง	(5,800,000.00)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกองทุนบำเหน็จและกองทุนเงินกู้ยืมลดลง	(56,389,090.23)	-
ชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(28,200,000.00)	(50,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(30,510,442.47)	(15,489,557.53)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,699,104.31	574,139.08
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	14,705,844.36	14,131,705.28
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	18,404,948.67	14,705,844.36
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี - ดอกเบี้ยจ่าย	33,638,407.01	29,385,491.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

1. ข้อมูลทั่วไป

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

- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
- (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่าแปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่น ไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัสดุสิ่งของจาก ไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วยไม้หรือของป่า
- (3) ปลูกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบูรณะป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเอง หรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
- (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลิตผลและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
- (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาบูรณะและพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการ ในกิจการที่เกี่ยวกับทัศนจรหรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการดังกล่าวด้วย
- (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เกี่ยวกับการประมูลขาย ไม้ซุง จะรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อผู้ซื้อ ได้ชำระเงินมัดจำสัญญาและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว

รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ จะรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อได้ส่งมอบสินค้าแล้ว

รายได้เกี่ยวกับน้ำยางพารา จะรับรู้เป็นรายได้ก็ต่อเมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ำยางคิบให้ผู้ซื้อ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ค้างชำระเกินกว่า 6 เดือน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญที่เพิ่มขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่วนค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญที่ลดลงจะถือเป็นรายได้ในงวดที่ลดค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญเช่นกัน

2.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุประกอบการผลิต

- สินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบ แสดงด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ย และ ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการค่าเผื่อนสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณการค่าเผื่อนสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้น

- วัสดุประกอบการผลิต แสดงด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

การตรวจนับสินค้าคงเหลือกระทำปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า ผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีขาดช่อง (รอกการสอบสวน) และประมาณค่าเมื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวน ในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

2.4 ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าชักรากไม้ของกลาง โดย อ.อ.ป. จะโอนเป็นค่าใช้จ่ายในการชักรากไม้ของกลางเข้าต้นทุน ไม้ของกลางก็ต่อเมื่อกรมป่าไม้ได้ขายไม้ดังกล่าวให้แก่ อ.อ.ป. แล้ว

2.5 เงินลงทุนระยะยาว แสดงด้วยราคาทุน

2.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่วันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าไม่เกิน 3,000 บาท และสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่วันที่ 20 มิถุนายน 2548 เป็นต้นไปที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มานั้น

การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จะใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

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

2.7 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

2.7.1 การปลูกสร้างสวนป่าที่เป็นโครงการของ อ.อ.ป. แต่ละปี อ.อ.ป. จะขออนุมัติจากกระทรวงการคลังจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่ง และกำไรสะสมอีกส่วนหนึ่งขึ้นเป็นสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า สำหรับจำนวนเงินที่ขอจัดสรรนั้นบันทึกไว้ในบัญชีสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า โดยถือตามยอดในงบลงทุนประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว เมื่อมีการจ่ายจริงตามโครงการปลูกสร้างสวนป่าต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ อ.อ.ป. จะโอนส่วนที่เหลือกลับเข้าบัญชีกำไรสะสม

2.7.2 การปลูกสร้างสวนป่าตามข้อกำหนดในสัมปทานทำไม้ระยะยาว ค่าปลูกสร้างสวนป่าแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ต่างๆ และค่าปลูกบำรุงป่าแบบปลูกเสริมสัมปทาน เมื่อสิ้นงวดจะแสดงรายการหักกับเงินที่ได้รับจากบริษัทจังหวัดทำไม้ต่างๆ และเงินค่าปลูกสร้างสวนป่าที่ได้จากค่าบำรุงป่าส่วนที่ไม่ต้องนำส่งให้กรมป่าไม้

2.8 รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ / เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้ คือ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล ทั้งนี้ อ.อ.ป. จะรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคและเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชีเป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น คู่กับการรับรู้เป็นภาระหนี้สิน (รายการรอกการรับรู้ของอ.อ.ป.) และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค/เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

2.9 เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยา คือ เงินที่ อ.อ.ป. ได้รับจากมูลนิธิรวนวัฒนวิทยาไพฑูริย์ อุ-เมธดา (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรม และ อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นเงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นรายได้ก็ต่อเมื่อมีการทำไม้ในโครงการออก โดย อ.อ.ป. จะรับรู้รายได้ตามพื้นที่ที่ทำไม้ออกของโครงการรวนวัฒนวิทยาตามรอบตัดฟันไม้

1.3

2.10 ต้นทุนการทำไม้

- การคำนวณต้นทุนการทำไม้ คำนวณโดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในแต่ละงวดบัญชีรวมเข้าเป็นต้นทุนของไม้ เมื่อชำระค่าภาคหลวงและบันทึกบัญชีสินค้าแล้ว ยกเว้นการทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกตามสัดส่วนของปริมาณไม้ที่ทำออกกับปริมาณไม้ทั้งสิ้น
- การคำนวณต้นทุนไม้ยูคาลิปตัสที่ทำออกจากสวนป่า คำนวณโดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากกรมป่าไม้กำหนดของแต่ละสวน (เงินลงทุนปลูกป่าหักเงินค่าปลูกป่าทดแทนตามอัตราที่กรมป่าไม้กำหนด) ถัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลงปีหารด้วย 3 (ใช้รอบตัดฟัน 3 รอบ) บวกค่าปลูกป่าชดเชย 1 ใน 4 ของพื้นที่ที่ทำไม้ออก (ซึ่งได้กันเงินไว้ในประเภทเงินชดเชยค่าปลูกสร้างสวนป่าทดแทนแสดงไว้ในรายการหนี้สินอื่น) และรวมค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าด้วย
- การคำนวณต้นทุนไม้สักที่ทำออกจากสวนป่า โครงการที่ 1 คำนวณโดยนำเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าทั้งสิ้นสำหรับสวนป่าโครงการที่ 2 และโครงการที่ 3 ให้นำเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าที่เกินจากเงินบำรุงป่าที่กรมป่าไม้กำหนดหรือส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงที่ได้รับจากบริษัท จังหวัดทำไม้ จำกัด ตามลำดับ มาถัวเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลง และรวมค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่า เป็นต้นทุนการทำไม้จากสวนป่าทั้งสิ้น

2.11 สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า คือ การจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปีในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้เพื่อวัตถุประสงค์สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

3. การจัดประเภทรายการใหม่

ในปี 2549 อ.อ.ป. ได้จัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ให้สอดคล้องกัน โดยได้จัดประเภทรายการใหม่ตามรายละเอียด ดังนี้

รายการเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เดิม อ.อ.ป. นำบัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตแสดงร่วมกับบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน ปัจจุบันเปลี่ยนเป็นแสดงเงินฝากกระแสรายวันดังกล่าวรวมไว้กับรายการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ผลจากการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าว ทำให้สินทรัพย์รวมและหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 แสดงรายการเพิ่มขึ้นจำนวน 6.51 ล้านบาท นอกจากนี้ อ.อ.ป. ได้จัดประเภทรายการสินทรัพย์ใหม่ โดยการจัดประเภทรายการใหม่นี้ไม่มีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์รวมแต่อย่างใด

- บัญชีเงินฝากค่าปลูกป่าและบำรุงป่าและเงินฝากชดเชยค่าปลูกป่าจำนวนรวม 0.31 ล้านบาท ที่เดิมแสดงรวมในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มาแสดงร่วมกับรายการเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เนื่องจาก อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกป่าจนครบเงื่อนไขแล้ว และเงินฝากดังกล่าวไม่มีภาระผูกพันอีก

- บัญชีเงินฝากโครงการวนวัฒนวิทยาจำนวน 2.73 ล้านบาท ที่เดิมแสดงรวมในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นอื่น มาแสดงร่วมกับรายการสินทรัพย์หมุนเวียน

นอกจากนี้ อ.อ.ป. ได้จัดประเภทรายการในหมวดหนี้สินใหม่ แต่เป็นการจัดโอนเปลี่ยนแปลงระหว่างรายการหนี้สินหมุนเวียนกับรายการหนี้สินไม่หมุนเวียน จึงไม่มีผลทำให้จำนวนหนี้สินรวมเปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด รายละเอียดมีดังนี้

รายการเจ้าหนี้ เดิม อ.อ.ป. นำบัญชีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นมาแสดงรวมเป็นรายการเจ้าหนี้ ปัจจุบันเปลี่ยนเป็นแสดงแยกออกจากกันเป็นแต่ละรายการในงบดุล

รายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เดิม อ.อ.ป. นำบัญชีเงินอุดหนุนประเภทต่าง ๆ บัญชีดอกเบี้ยเงินกองทุนต่าง ๆ และบัญชีอื่น ๆ ที่ไม่เคลื่อนไหวเป็นเวลานาน มาแสดงรวมในรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายซึ่งเป็นรายการประเภทหนี้สินหมุนเวียน ปัจจุบันเปลี่ยนเป็นนำบัญชีดังกล่าวไปแสดงรวมในรายการหนี้สินอื่นซึ่งเป็นรายการประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น เดิม อ.อ.ป. นำบัญชีเงินรับฝาก เงินมัดจำมาแสดงรวมในรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ปัจจุบันเปลี่ยนเป็นนำบัญชีดังกล่าว ไปแสดงรวมในรายการหนี้สินอื่นซึ่งเป็นรายการประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการเงินกู้ยืมระยะยาว เดิม อ.อ.ป. แสดงไว้ในหมวดหนี้สินไม่หมุนเวียนทั้งจำนวน 450.00 ล้านบาท เปลี่ยนแสดงเป็นเงินกู้ระยะยาวที่จะถึงกำหนดใน 1 ปี จำนวน 50.00 ล้านบาท ไว้ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน

รายการดอกเบี้ยค้างจ่าย เดิม อ.อ.ป. แสดงรวมไว้ในรายการหนี้สินอื่น ปัจจุบันได้แยกแสดงเป็นรายการต่างหาก ในประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียน

4. การปรับปรุงรายการกำไรสะสมต้นงวด

ในปี 2549 อ.อ.ป. ได้ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดตามรายการดังต่อไปนี้

4.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

รับรู้เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานจำนวน 61.79 ล้านบาท ซึ่งเดิม อ.อ.ป. ได้จัดทำเป็นงบการเงินแยกต่างหากจากงบการเงินของ อ.อ.ป. ดังนั้น เมื่อ อ.อ.ป. รับรู้เงินกองทุนดังกล่าวเข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป. และมีการตัดรายการระหว่างรายการค้างรับและรายการค้างจ่ายส่งผลทำให้ อ.อ.ป. รับรู้กำไรสะสมเพิ่มขึ้นจำนวน 61.79 ล้านบาท และรับรู้ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงานที่ไม่ประสงค์เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน 2.89 ล้านบาท

4.2 เงินปันผลรับจากบริษัททำไม้จังหวัด

โอนปิดเงินปันผลรับจากบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ จำนวน 3.06 ล้านบาท ซึ่งได้รับมาก่อนปี 2549 และบันทึกไว้ในบัญชีจัดซื้อ - เจ้าหนี้ เข้าบัญชีกำไรสะสม

4.3 เงินชดเชยปลูกป่าทดแทน - ยูคาลิปตัส

โอนปิดบัญชีเงินชดเชยปลูกป่าทดแทน - ยูคาลิปตัส จำนวน 31.23 ล้านบาท ซึ่งเดิม อ.อ.ป. รับรู้เป็นหนี้สินตามภาระผูกพันที่ อ.อ.ป. ต้องปลูกป่ายูคาลิปตัสทดแทนไม้ที่ได้ตัดไป ทั้งนี้ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกป่ายูคาลิปตัสแล้วก่อนปี 2549 โดยมีได้ตัดจ่ายภาระผูกพันแต่อย่างใด

4.4 ผลการดำเนินงานของโครงการที่จีจี

รับรู้ผลการดำเนินงานในโครงการที่จีจีในปีก่อน ๆ จำนวน 0.06 ล้านบาท โครงการที่จีจีเป็นโครงการที่บริษัทเอกชนแห่งหนึ่งในประเทศญี่ปุ่นให้เงินบริจาคกับ อ.อ.ป. เพื่อทำโครงการปลูกสร้างสวนป่าโดยใช้สารเร่งราก มีระยะเวลา 5 ปี (ปี 2546-2550) และ อ.อ.ป. ยังไม่เคยรับรู้ผลการดำเนินงานในโครงการดังกล่าวเลย

5. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
เงินสด	0.76	0.56
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	-	2.44
- ออมทรัพย์	17.64	11.71
	17.64	14.15
รวม	18.40	14.71

เงินฝากออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 17.64 ล้านบาท ไม่ได้รวมเงินฝากที่เป็นเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิวนวัฒนวิทยาไพฑูริย์ อุ-เมตตา (OSC-U) จำนวน 4.31 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 9)

6. ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
ลูกหนี้ทั่วไป	46.15	51.75
ลูกหนี้ส่วนราชการ	3.11	10.94
ลูกหนี้พนักงาน	<u>1.09</u>	<u>0.57</u>
	50.35	63.26
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(45.89)</u>	<u>(17.60)</u>
รวม	<u>4.46</u>	<u>45.66</u>

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

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
ยอดคงเหลือยกมา	17.60	16.15
บวก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>33.00</u>	<u>3.63</u>
	50.60	19.78
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	<u>(4.71)</u>	<u>(2.18)</u>
ยอดคงเหลือยกไป	<u>45.89</u>	<u>17.60</u>

7. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
วัตถุดิบ	19.35	22.53
สินค้าสำเร็จรูป	<u>197.57</u>	<u>139.52</u>
	216.92	162.05
หัก ประมาณการเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	<u>(45.88)</u>	<u>(33.92)</u>
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป - สุทธิ	171.04	128.13
งานระหว่างทำ	8.41	2.49
วัสดุประกอบการผลิต	<u>0.21</u>	<u>0.20</u>
รวม	<u>179.66</u>	<u>130.82</u>

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 179.66 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่าที่อยู่ในระหว่างบังคับคดีห้ามชั่วคราว ซึ่ง อ.อ.ป. ไม่สามารถขนย้ายไม้สักอันเป็นทรัพย์สินที่พิพาทตามคดีฟ้องร้อง โดย บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทิพีอี จำกัด เป็นโจทก์ฟ้องร้อง อ.อ.ป. และ อ.อ.ป. ไม่สามารถดำเนินการใด ๆ กับไม้สักจำนวนดังกล่าวได้

8. บัญชีขาดข้อง - สุทธิ

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
ไม้สำรวจขาดบัญชี	7.01	6.95
ไม้ร่วมมือชักลากสำรวจไม่พบ	0.29	-
ค่าใช้จ่ายในการขน ไม้สาละวิน	-	14.23
อื่นๆ	1.30	12.08
	8.60	33.26
<u>หัก</u> ค่าเพื่อความเสียหาย	<u>(7.48)</u>	<u>(23.40)</u>
รวม	<u>1.12</u>	<u>9.86</u>

บัญชีขาดข้อง เป็นบัญชีที่บันทึกพักรงไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ดูหมายเหตุข้อ 18) เพื่อรอการสอบสวน สืบสวนหรือโอน ไปบัญชีที่เกี่ยวข้องเมื่อเสร็จภารกิจ ซึ่งส่วนใหญ่ได้ตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวนแล้ว เช่น

- ไม้สำรวจขาดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 7.01 ล้านบาท เป็นไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2544 ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ตั้งกรรมการสอบสวนแล้ว และประมาณการเพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวน
- ค่าใช้จ่ายในการขน ไม้สาละวิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 จำนวน 14.23 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการชักลากไม้ไปเก็บรักษาที่กองพลทหารม้า จ.สระบุรี ซึ่ง อ.อ.ป. ได้บันทึกค่าเพื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายค่าชักลากไม้ที่เกินจากข้อตกลงที่จะสามารถเรียกคืนได้

ในวันที่ 12 ธันวาคม 2549 คณะกรรมการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ได้มีมติอนุมัติให้ อ.อ.ป. คัดค้านไม้สาละวินจำนวน 14.23 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายแล้วทั้งจำนวน

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
ลูกหนี้อื่น	16.36	17.31
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(16.32)</u>	<u>(17.13)</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	0.89	1.78
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(0.89)</u>	<u>(1.78)</u>
พัสดุและเวชภัณฑ์	1.89	2.27
เงินยืมทศรอง	0.51	2.50
เงินค้ำรับ	15.56	17.20
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12.18	1.36
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า	0.23	0.27
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	0.39	0.66
เงินฝากโครงการรวนวัฒนวิทยา	4.31	2.73
รวม	<u>35.11</u>	<u>27.17</u>

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 16.36 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ค่าปรับ ไม้ของกลางสูญหาย ซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 16.32 ล้านบาทแล้ว

เงินค้ำรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 15.56 ล้านบาท เป็นค่าขายยางพาราค้ำรับอยู่จำนวน 9.15 ล้านบาท ค่าจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้ำรับจำนวน 5.58 ล้านบาท ที่บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. และเป็นไม้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีตามรายละเอียดในหมายเหตุข้อ 7 และเป็นเงินค้ำรับอื่นๆ อีกจำนวน 0.83 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 12.18 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าทำไม้จ่ายล่วงหน้าซึ่งมีจำนวนถึง 11.44 ล้านบาท ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมจ่ายล่วงหน้าจำนวน 0.67 ล้านบาท และอื่น ๆ อีกจำนวน 0.07 ล้านบาท

10. ค่าชดเชยไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชดเชยไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 27.33 ล้านบาท และ 51.24 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชยไม้ของกลางที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนล่วงหน้าเพื่อนำไม้ของกลางที่ได้จากการริบไปเก็บไว้ในพื้นที่ที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชดเชยไม้ของกลางส่วนใหญ่คือ เงินเดือน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการตรวจยึดไม้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้ เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้นและกรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. แล้ว อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าชดเชยไม้ที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นต้นทุนไม้ของกลางตามปริมาณไม้ ซึ่งการคำนวณต้นทุนไม้ของกลางหรือต้นทุนชดเชยไม้ของกลางคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีถัวเฉลี่ยล่วงหน้าหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินที่จ่ายค่าใช้จ่ายชดเชยไม้ของกลางล่วงหน้าคงเหลือทั้งสิ้นหารจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลางที่กรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. ในปีนั้น ๆ หรือปริมาตรไม้ของกลางที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้นๆ ค่าชดเชยไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 27.33 ล้านบาท เป็นต้นทุนการชดเชยไม้ของกลางถัวเฉลี่ยจากไม้จำนวนรวม 433,277 ท่อน ปริมาตรรวม 20.88 ลูกบาศก์เมตร

11. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 2.22 ล้านบาท และ 3.76 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินกู้สวัสดิการที่ให้พนักงานกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดิน บ้าน และรถยนต์ ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี (อัตราดอกเบี้ยไม่ทบต้น) โดยมีกำหนดระยะเวลาการผ่อนชำระเงินกู้ยืมเพื่อซื้อที่ดินและบ้านภายใน 10 ปี และรถยนต์ภายใน 5 ปี โดย อ.อ.ป. จะหักชำระเงินกู้ดังกล่าวจากเงินเดือน โดยจะหักชำระเงินต้นหมดก่อนจึงจะหักชำระดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 อ.อ.ป. ยังคงเหลือลูกหนี้พนักงาน จำนวน 13 ราย โดยแบ่งเป็นการให้กู้ยืมเพื่อปลูกสร้างบ้าน จำนวน 11 ราย และให้กู้ซื้อที่ดิน จำนวน 2 ราย

12. เงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทต่อไปนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	80.00	80.00
บริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ	11.78	14.30
รวม	91.78	94.30

• อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัทไม้อัดไทย จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 100 จำนวน 80,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000.00 บาท เป็นเงิน 80.00 ล้านบาท ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 ของบริษัทไม้อัดไทย จำกัด มีดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
สินทรัพย์	1,868.71	2,003.21
หนี้สิน	2,790.01	2,624.85
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนที่ชำระแล้ว	80.00	80.00
ส่วนเกินทุนฯ	0.37	0.37
เงินทุนสวัสดิการ	10.34	10.04
สำรองตามกฎหมาย	20.00	20.00
ขาดทุนสะสม	(1,032.01)	(732.05)
ขาดทุนสุทธิ	(299.96)	(685.01)
ขาดทุนสุทธิต่อหุ้น(บาท)	(3,749.46)	(8,562.60)

• อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 17 บริษัท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 11.78 ล้านบาท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2533 ให้ อ.อ.ป. ถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ทั่วประเทศ ซึ่ง อ.อ.ป. อยู่ระหว่างดำเนินการถอนตัวเป็นผู้ถือหุ้น

สถานะของบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 17 บริษัท ที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นอยู่เป็นดังนี้

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 14 บริษัท โดยมี 2 บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์ขีดชื่อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง ได้แก่ บริษัทเลขทำไม้ จำกัด และบริษัทระยองทำไม้ จำกัด
2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 3 บริษัท ได้แก่ บริษัทตราดทำไม้ จำกัด บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด และบริษัทอุบลราชธานีทำไม้ จำกัด

ในงวดปี 2549 อ.อ.ป. รับเงินจากบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ จำนวน 6 บริษัท ได้แก่ บริษัทน่าน ขอนแก่น เชียงราย ชุมพร ศรีสะเกษ และสุพรรณบุรีทำไม้ จำกัด เป็นเงิน 25.46 ล้านบาท ประกอบด้วยรับเงินปันผลจากการดำเนินงาน จำนวน 22.94 ล้านบาท (จากบริษัทเชียงราย และตากทำไม้ จำกัด เป็นเงิน 22.88 ล้านบาท และ 0.06 ล้านบาท ตามลำดับ) และรับเงินคืนทุน จำนวน 2.52 ล้านบาท โดยเป็นการคืนทุนในบริษัทต่อไปนี้

รับคืนทั้งจำนวน	บริษัทขอนแก่นทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 0.70 ล้านบาท	รับคืน 0.70 ล้านบาท
	บริษัทชุมพรทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 0.20 ล้านบาท	รับคืน 0.20 ล้านบาท
	บริษัทสุพรรณบุรีทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 0.40 ล้านบาท	รับคืน 0.40 ล้านบาท
	บริษัทตากทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 0.20 ล้านบาท	รับคืน 0.20 ล้านบาท
รับคืนในบางส่วน	บริษัทน่านทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 1.40 ล้านบาท	รับคืน 0.46 ล้านบาท
	บริษัทศรีสะเกษทำไม้ จำกัด	ทุนจำนวน 0.70 ล้านบาท	รับคืน 0.56 ล้านบาท
	รวม	ทุนจำนวน 3.60 ล้านบาท	รับคืน 2.52 ล้านบาท

13. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	หน่วย: ล้านบาท				
				31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
	ยอดยกมา	เพิ่ม	ลด	คงเหลือ	คงเหลือ
ที่ดิน	47.52	-	-	47.52	47.52
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	263.40	19.54	0.55	282.39	263.40
เครื่องจักร	60.04	-	0.09	59.95	60.04
ยานและสั้วพาหนะ	381.26	6.36	2.84	384.78	381.26
เครื่องใช้ประจํายาน และ โรงงาน	3.49	0.08	-	3.57	3.49
เครื่องใช้ประจําสำนักงาน	62.63	5.32	1.21	66.74	62.63
เครื่องมือ	5.84	-	0.10	5.74	5.84
	824.18	31.30	4.79	850.69	824.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(633.05)	(18.85)	(4.54)	(647.36)	(633.05)
	191.13	12.45	0.25	203.33	191.13
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	6.50	0.24	6.23	0.51	6.50
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	197.63	12.69	6.48	203.84	197.63
ค่าเสื่อมราคาประจํางวด				18.85	16.85

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 18.85 ล้านบาท ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 12.62 ล้านบาท ที่เหลืออีกจำนวน 6.23 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคา

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนด ไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วน คงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 421.80 ล้านบาท

14. เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
โครงการที่ 1	833.40	889.21
โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์	9.37	9.37
โครงการที่ 2 (ป่าทดแทน)	600.23	619.55
หัก ค่าปลูกป่า	(226.37)	(226.37)
โครงการที่ 3	511.01	532.44
หัก เงินค่านำร่องป่ารับจากบริษัททำไม้	(193.43)	(193.43)
โครงการที่ 4	605.69	550.32
โครงการที่ 5	32.56	6.50
โครงการวนวัฒนวิทยา	59.51	55.18

การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่)	205.82	118.64
การปลูกพืชสมุนไพรและธัญญาหาร	2.98	4.84
รวม	<u>2,440.77</u>	<u>2,366.25</u>

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. ถ่ายลงทุนและได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทาน ซึ่ง อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากอัตราที่กรมป่าไม้กำหนดไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 373.86 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป.
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่เกินจากอัตราที่กรมป่าไม้กำหนดไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 317.58 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนส่วนที่เกินจากเงินค่าบำรุงป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด

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

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้นบริษัทไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากที่รัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศ เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่พันการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลและรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 605.69 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่ปี 2548
- โครงการรณวฒนวิทยา เป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิรณวฒนวิทยา ใพันทะเล อุ-เมค้ำ (OSC-U)
- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 204.24 ล้านบาท

ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโตเร็ว จำนวน 23.00 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 อีกฉบับเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 3,400 ไร่

นอกจากนี้ยังได้รวมโครงการความร่วมมือระหว่าง อ.อ.ป. กับ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ (ธ.ก.ส.) ปลูกป่าฉลองสิริราชสมบัติครบรอบ 60 ปี จำนวน 1.58 ล้านบาท ซึ่งดำเนินโครงการเป็นเวลา 5 ปี

รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า มีดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
ยอดคงเหลือยกมา	2,366.25	2,347.64
<u>บวก</u> ลงทุนปลูกสวนป่าเพิ่มในงวด	256.56	162.70
<u>หัก</u> โอนเงินลงทุนไปเป็นต้นทุน	(181.68)	(107.54)
ส่งคืนพื้นที่ให้กรมป่าไม้	(0.36)	(16.26)
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	-	<u>(20.29)</u>
ยอดคงเหลือยกไป	<u>2,440.77</u>	<u>2,366.25</u>

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
สินค้าตัวอย่าง	5.58	5.36
เงินมัดจำและเงินประกัน	1.73	1.75
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	15.51	16.35
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	<u>2.47</u>	<u>2.46</u>
รวม	<u>25.29</u>	<u>25.92</u>

16. เงินรับล่วงหน้า

เงินรับล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 42.30 ล้านบาท และ 27.79 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินรับล่วงหน้าค่าขายไม้ที่ทางผู้ซื้อต้องจ่ายให้กับ อ.อ.ป. ตามสัญญาซื้อขายไม้ในอัตราที่ อ.อ.ป. กำหนด

17. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
เงินชดเชย เงินตอบแทน ผู้ที่ลาออกตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	73.48	87.59
เงินเดือนค่าจ้าง ตกเบิก	46.62	21.11
อื่นๆ	<u>41.95</u>	<u>32.64</u>
รวม	<u>162.05</u>	<u>141.34</u>

18. บัญชีขัดข้อง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
เงินรับชำระเงินกู้กองทุนบำเหน็จรอนำส่ง	-	8.16
เงินค่าปรับจากผู้รับจ้างทำไม้รอจ่ายคืน	-	1.33
เงินรับล่วงหน้าค่าขายไม้และค่าปรับจากไม้เสียหาย	-	18.72

เงินรับจากโครงการรวนวัฒนวิทยา (OSC-U)	-	0.24
เงินที่ได้รับจากบริษัทจังหวัดทำไม้	-	4.92
อื่นๆ	<u>4.13</u>	<u>10.15</u>
รวม	<u>4.13</u>	<u>43.52</u>

19. ดอกเบี้ยค้างจ่าย

ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 92.40 ล้านบาท และ 156.39 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
ดอกเบี้ยค้างจ่าย - เงินกู้ยืมระยะยาว	92.40	100.00
- กองทุนบำเหน็จ	-	44.93
- กองทุนผู้ปฏิบัติงาน	-	<u>11.46</u>
รวมดอกเบี้ยค้างจ่าย	<u>92.40</u>	<u>156.39</u>

ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 92.40 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจากสัญญาเงินกู้เดิมค้างจ่ายตามที่ได้ทำสัญญาปรับโครงสร้าง (ดูหมายเหตุข้อ 20) ดอกเบี้ยค้างจ่ายของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2549	100.00
หัก ชำระในงวด	(5.80)
	94.20
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	(2.40)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549	<u>91.80</u>

20. เงินกู้ยืมระยะยาว

	<u>ยกมา 1 ม.ค. 2549</u>	<u>ชำระคืน</u>	<u>คงเหลือเงินกู้ ณ 31 ธ.ค. 2549</u>	<u>โอนไปถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>	<u>เงินกู้ระยะยาว-สุทธิ</u>
เงินต้นวงเงิน 300 ล้านบาท					
	270.00	16.92	253.08	5.76	247.32
เงินต้นวงเงิน 200 ล้านบาท					
	<u>180.00</u>	<u>11.28</u>	<u>168.72</u>	<u>3.84</u>	<u>164.88</u>
รวม	<u>450.00</u>	<u>28.20</u>	<u>421.80</u>	<u>9.60</u>	<u>412.20</u>

ในระหว่างเดือนสิงหาคม 2549 อ.อ.ป. ได้ทำหนังสือถึงธนาคารพาณิชย์ที่กู้ยืมเงิน เพื่อแจ้งความประสงค์ขอเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้เงินกู้ตามคำสัญญาใช้เงินจำนวน 500.00 ล้านบาท ซึ่งธนาคารได้อนุมัติเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ตามบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ 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 (เป็นดอกเบี้ยของเงินกู้เดิมจำนวน 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. (เงิน ต้นวงเงิน 300 ลบ. ชำระเดือนละ 0.48 ลบ. เงินต้นวงเงิน 200 ลบ. ชำระเดือน ละ 0.32 ลบ. และดอกเบี้ยค้างชำระวงเงิน 110ลบ. ชำระเดือนละ 0.20 ลบ.) ตั้งแต่ ก.ย. 52 ถึง มี.ย. 59 ชำระ เดือนละ 4.69 ลบ. ถึง 7.26 ลบ.	ตั้งแต่ ส.ค. 49 - ส.ค. 52 คิดที่ MLR - 1.0 ตั้งแต่ ก.ย. 52 - มี.ย. 59 คิดที่ MLR - 0.5
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		
รวม 610 ลบ.			425.00		

ในการกู้ยืมเงินจากธนาคาร อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 แปลง ไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันการกู้ยืมในวงเงินกู้
550.00 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 13) โดยที่ดินดังกล่าวมีราคาจำนองตามราคาประเมินเท่ากับ 610.00 ล้านบาท

21. รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ยกมา	6.61	7.07
บวก สินทรัพย์ที่รับบริจาคในงวด	0.84	1.35
	7.45	8.42
หัก รายได้จากการรับบริจาคที่โอนไปงบกำไรขาดทุน	(1.92)	(1.81)
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ยกไป	5.53	6.61

22. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้ยกมา	88.02	75.13
บวก เงินอุดหนุนที่รับเพิ่มในงวด	66.22	68.30
	154.24	143.43
หัก เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่รับรู้โอนไปงบกำไรขาดทุน	(61.00)	(55.41)
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้ยกไป	93.24	88.02

23. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย: ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2549	31 ธ.ค. 2548
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ	30.85	10.60
เงินประกันพนักงาน	15.51	16.35
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและดอกเบี้ย	2.46	2.45
เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยา	61.16	55.46
เงินชดเชยค่าปลูกป่าทดแทนและดอกเบี้ย	-	31.23
เงินอุดหนุน โครงการพัฒนาไม้ผลและไม้ยืนต้น	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94
เงินประกันรับ	23.07	17.11
เงินมัดจำรับ	11.51	8.94
เงินช่วยเหลือโครงการ ชกส.	1.58	-
เงินช่วยเหลือโครงการ ทีจีจี	<u>0.03</u>	<u>-</u>
รวม	<u>179.11</u>	<u>175.08</u>

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 30.85 ล้านบาท เป็นเงินรับจากบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจให้แก่บริษัท ฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548 พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ทั้งนี้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแล ตัด และตัดไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัท ฯ โดยรอบตัดฟันแรกจะเริ่มเมื่อไม้อายุครบ 5 ปีนับแต่วันที่ปลูก ซึ่งบริษัท ฯ ตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป. เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัท ฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้ และในปี 2549 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด อีกหนึ่งฉบับ โดยเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัส รวมพื้นที่ 3,400 ไร่
- เงินช่วยเหลือโครงการรวนวัฒนวิทยา ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 61.16 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป. ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรวันวัฒนวิทยาโพ้นทะเล อู-เมต้า (OSC-U) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. ซึ่งใช้เป็นแหล่งเพื่อการศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไปทั้งภายในและต่างประเทศ โครงการดังกล่าวเริ่มตั้งแต่ 2535-2546 ในเนื้อที่ 9,720.50 ไร่ โดยแบ่งเป็น 4 ระยะ
 - ระยะที่ 1 จำนวน 4,623 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา และสวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก จ.เลย
 - ระยะที่ 2 จำนวน 703 ไร่ ที่สวนป่าทองผาภูมิ จ.กาญจนบุรี
 - ระยะที่ 3 จำนวน 662 ไร่ ที่สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด และสวนป่าองค์พระ จ.สุพรรณบุรี และระยะที่ 3 (เพิ่มเติม) อีกจำนวน 1,407.50 ไร่ ที่สวนป่าด่านช้าง 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

และมีโครงการที่เริ่มวันที่ 24 มีนาคม 2547 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2550 เป็น

ระยะที่ 5 จำนวน 4,700 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา น้ำสวยห้วยปลาตุก นาด้วง ท่ากุ่ม แก่งหางแมว
แม่บ้าน ไทรโยค และขุนหาญ

24. ต้นทุนขาย

ต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 551.21 ล้านบาท และ 565.43 ล้านบาท
ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	139.52	118.31
ต้นทุนการผลิต	595.40	486.41
ซื้อสินค้า	14.54	99.48
วัตถุดิบที่จำหน่าย	0.36	1.32
	749.82	705.52
หัก สินค้าใช้ในกิจการและตัดชำระ	(1.04)	(0.57)
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>(197.57)</u>	<u>(139.52)</u>
ต้นทุนขาย	<u>551.21</u>	<u>565.43</u>

ต้นทุนผลิตสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 595.40 ล้านบาท และ 486.41 ล้านบาท
ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	14.54	18.85
สินค้าใช้ในการผลิต	23.44	16.53
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	563.34	451.76
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	2.49	1.76
	603.81	488.90
หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	<u>(8.41)</u>	<u>(2.49)</u>
รวมต้นทุนผลิต	<u>595.40</u>	<u>486.41</u>

25. ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่นๆ ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 387.70 ล้านบาท และ
361.12 ล้านบาท ประกอบด้วย

ประเภท	หน่วย:ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
ค่าใช้จ่ายการค้า	30.37	42.95
ค่าใช้จ่ายบุคคล	254.56	224.19
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	36.24	33.84

ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	5.53	4.73
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล	61.00	55.41
รวม	<u>387.70</u>	<u>361.12</u>

26. กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ฉบับที่ 10 ว่าด้วยกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ประกาศ ณ วันที่ 2 สิงหาคม 2521 และตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2516 โดยกำหนดให้ อ.อ.ป. จ่ายเงินสมทบเข้าบัญชีกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างประจำของผู้ปฏิบัติงานเป็นประจำทุกๆ เดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ อ.อ.ป. กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานพ้นจากตำแหน่งโดยไม่มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จ หรือมิได้ยื่นคำร้องขอรับเงินบำเหน็จภายในกำหนด ให้โอนเงินบำเหน็จนั้นเป็นรายได้ของ อ.อ.ป. รวมทั้งกำหนดขอบเขตการนำเงินกองทุนบำเหน็จฯ ไปลงทุนหาผลประโยชน์ และในการจัดตั้งกองทุนบำเหน็จฯ ดังกล่าวให้แยกบัญชีต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนถึงสิ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนบำเหน็จฯ เข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินแล้ว

ก่อนการรวมงบการเงินของกองทุนบำเหน็จฯ ในวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และวันที่ 31 ธันวาคม 2548 กองทุนบำเหน็จฯ มีรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินกองทุนดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	0.18	0.05
เงินค้างรับ	0.06	45.00
คอกเบี้ยค้างรับ	44.93	-
เงินบำเหน็จพนักงานจ่ายล่วงหน้า	-	4.04
รวม	<u>45.17</u>	<u>49.09</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินบำเหน็จค้างจ่าย	0.33	0.13
	0.33	0.13
เงินกองทุน	44.84	48.96
รวม	<u>45.17</u>	<u>49.09</u>

การเปลี่ยนแปลงในกองทุนบำเหน็จสำหรับปี 2549 และ 2548 มีดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
เงินกองทุนบำเหน็จยกมา	48.96	53.33
บวก รับสมทบระหว่างปี	0.13	0.40
	49.09	53.73
หัก เงินบำเหน็จจ่าย	(4.25)	(4.77)

เงินกองทุนบำเหน็จยกไป	<u>44.84</u>	<u>48.96</u>
ยอดตามภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานออกจากการงาน	(2.87)	(6.49)
ยอดตามบัญชีสูงกว่าภาระผูกพัน	<u>41.97</u>	<u>42.47</u>

27. กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน โดยให้แยกการบันทึกบัญชีต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. โดยได้กู้เงินมาจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ทั้งนี้ อ.อ.ป. ได้แยกการบันทึกบัญชีดังกล่าวจนถึงสิ้นปี 2548 ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป.

ก่อนการรวมงบการเงินของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานมีสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินกองทุน ดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2549</u>	<u>31 ธ.ค. 2548</u>
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	0.03	0.03
เงินค้างรับ – องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	8.16	8.16
ดอกเบี้ยค้างรับ	11.66	11.46
ขาดข้องลูกหนี้	<u>0.17</u>	<u>0.17</u>
รวม	<u>20.02</u>	<u>19.82</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินกองทุน	<u>20.02</u>	<u>19.82</u>
รวม	<u>20.02</u>	<u>19.82</u>