

Knowledge Capture

การจัดทำ และการตีความงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป.

สรุปโดย.....นางสาววิภาพรรณ ธาติ.....หน่วยงาน.....สำนักบัญชีและการเงิน.....

1. บริบทและความเป็นมา

ตามบทบาทและหน้าที่ของสำนักบัญชีและการเงิน ตามข้อบังคับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ว่าด้วยการแบ่งส่วนงานและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2565 ว่า มีหน้าที่ในการประมวลข้อมูลบัญชี และจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. เป็นรายไตรมาส และรายปี โดยรายงานงบการเงินที่ ส.บง. ต้องจัดทำ ได้แก่ งบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดส่งให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สอบทานและตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงิน และรายงานให้ผู้บริหารของ อ.อ.ป. ตามลำดับชั้น และเผยแพร่แก่บุคคลภายนอกทราบผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของ อ.อ.ป.

สำหรับงบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่แสดงการได้มาและการใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในกิจการ ซึ่งจะแสดงการเคลื่อนไหวของเงินสดจากกิจกรรม 3 กิจกรรม ได้แก่

1. กิจกรรมการดำเนินงาน
2. กิจกรรมการลงทุน
3. กิจกรรมการจัดหาเงิน

การจัดทำงบกระแสเงินสดสำหรับผู้บริหาร เพื่อช่วยในการวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงินของหน่วยงาน แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสด ทำให้ทราบว่ากระแสเงินสดมีเพียงพอต่อการชำระหนี้หรือไม่ สามารถแบ่งปันผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้หรือไม่ รวมถึงทราบการเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงินของกิจการว่ามีการกู้ยืมเงิน การชำระหนี้ การใช้จ่ายในทรัพย์สิน และการใช้เงินในการลงทุน

ตัวอย่างประเภทรายรับรายจ่ายในงบกระแสเงินสด

	รายรับ (+)	รายจ่าย (-)
กระแสเงินสดจากการ กิจกรรมดำเนินงาน	• การขายสินค้า/บริการ • การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ • การรับบริจาค/เงินช่วยเหลือ • การได้รับดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคาร	• การซื้อสินค้า • การชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า • การดำเนินงานต่างๆ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่า เงินเดือน
กระแสเงินสดจากการ กิจกรรมลงทุน	• การขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ • การขายเงินลงทุนระยะยาว หรือสินทรัพย์อื่นๆ ที่ อยู่นอกเหนือจากกิจกรรมดำเนินงาน	• การซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ • การลงทุนระยะยาว • การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่นๆ ที่อยู่นอกเหนือจากกิจกรรมดำเนินงาน
กระแสเงินสดจากการ กิจกรรมจัดหาเงินทุน	• การออกจำหน่ายหุ้นทุน หรือหลักทรัพย์ชั้นอื่น • การออกจำหน่ายหุ้นกู้ • จากการจัดหาเงินระยะยาวจากสถาบันการเงิน	• การชำระหนี้เงินกู้ระยะยาว • การจ่ายเงินปันผล • การซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของตนเองกิจการ

รูปที่ 1 : ประเภทรายรับรายจ่ายในงบกระแสเงินสด

ที่มา : incerstree.co.th สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567

/สำหรับ ...

สำหรับ อ.อ.ป. แล้วงบกระแสเงินสด สะท้อนให้เห็นถึงกระแสเงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงานหลักขององค์กร ว่าใช้ไปกับการดำเนินงานด้านใดเป็นหลัก มีการใช้จ่ายให้กับเจ้าหนี้ ลูกหนี้ และพนักงานอย่างไร เงินสดจากกิจกรรมลงทุน เป็นกระแสเงินสดจากการลงทุนในทรัพย์สิน และการลงทุนปลูกสร้างสวนป่า จำนวนมากน้อยเท่าใด และเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ว่า อ.อ.ป. มีแหล่งในการจัดหาเงินจากแหล่งใด ในการนี้จะอธิบายขั้นตอนการจัดทำข้อมูลที่นำมาใช้จัดทำงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. รวมถึงวิเคราะห์ และตีความจากข้อมูลที่ได้รับจากงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. ด้วย

2. วิธีการ/ขั้นตอน หรือกระบวนการที่ได้เรียนรู้

งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่จัดทำจากรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแต่ละบัญชี เช่น ความเคลื่อนไหวของเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินลงทุน เป็นต้น ดังนั้น ข้อมูลที่นำมาใช้โดยหลักคือ งบฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และข้อมูลประกอบอื่นๆ ได้จากการเก็บรายละเอียดบัญชีแต่ละรายการ เช่น ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ต้องรวบรวมจากรายการค่าเสื่อมราคา (ค่าใช้จ่าย) ที่ตัดออกจากทรัพย์สินในงวดบัญชีนั้นๆ หรือข้อมูลจากบัญชีแยกประเภทแต่ละรายการ เป็นต้น

การจัดทำงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. เป็นการคำนวณกระแสเงินสดทางอ้อม ซึ่งนำรายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ หนี้สิน และรายการปรับปรุงเงินลงทุนมาคำนวณประกอบด้วย ดังนั้น รายละเอียดบัญชีที่ต้องรวบรวมเพื่อจัดทำงบกระแสเงินสด มีดังนี้

1. งบฐานะการเงิน โดยนำผลต่างระหว่างงวดบัญชีปัจจุบันและงวดบัญชีก่อนเป็นจุดเริ่มต้น และนำมาใช้ในการตรวจสอบรายละเอียดบัญชีต่างๆ ที่รวบรวมเพิ่มเติม

2. งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จในงวดบัญชีปัจจุบัน สำหรับรวบรวมค่าใช้จ่ายที่นำมาใช้ในงบกระแสเงินสด

3. รายละเอียดค่าเสื่อมราคาตามประเภททรัพย์สิน และรายละเอียดค่าเสื่อมราคาตามประเภทสินค้า ทั้งนี้รวมค่าตัดจำหน่ายด้วย โดยตรวจสอบให้ตรงกับงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ และรายละเอียดทรัพย์สินเพิ่มลด

4. รายละเอียดทรัพย์สินเพิ่มลด โดยตรวจสอบร่วมกับรายละเอียดค่าเสื่อมราคา และงบการเงินต่างๆ แยกเป็นทรัพย์สิน (ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ระบบสาธารณูปโภค เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องมือ เครื่องจักร สัตว์พาหนะ และ คอมพิวเตอร์) ทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดินและอาคารและสิ่งปลูกสร้าง) ทรัพย์สินไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และ สิทธิการใช้สัญญาเช่า) และทรัพย์สินชีวภาพ (ไม้ยางพารา และ ไม้ปาล์ม)

5. รายการรายได้รอรับรู้ต่างๆ สำหรับรวบรวมรายได้ที่องค์กรได้รับนอกจากรายได้จากการขายสินค้าหลัก ซึ่งโดยส่วนใหญ่ได้รับเงินดังกล่าวจากหน่วยงานรัฐบาลและบุคคลภายนอก

6. รายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพที่ใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน (งานระหว่างผลิตโครงการต่างๆ) และกิจกรรมลงทุน (สวนป่ายางพารา, สวนป่าปาล์ม และสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์)

7. รายละเอียดเงินลงทุน เป็นรายละเอียดประกอบสำหรับรายการสินทรัพย์ชีวภาพ
8. รายละเอียดสินค้าคงเหลือ เป็นรายละเอียดประกอบที่ได้จากรายละเอียดต้นทุนขาย และรายละเอียดต้นทุนผลิต

เมื่อจัดทำรายละเอียดต่างๆ แล้ว นำมาใช้ในงบกระแสเงินสด โดยแสดงการเคลื่อนไหวของเงินสดทั้ง 3 กิจกรรม ได้แก่

1. กิจกรรมการดำเนินงาน หมายถึง กระแสเงินสดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ เป็นผลมาจากรายการต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณกำไรขาดทุน สะท้อนเงินสดที่แท้จริงจากกิจกรรมดำเนินงาน และควรมีค่าเป็นบวก แสดงว่ากิจการมีรายได้และได้รับเป็นเงินสด ประกอบด้วยรายการสำคัญ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด (ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ค่าเผื่อสินค้าชำรุด ฯลฯ) รายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด (กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ กำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ฯลฯ) สินทรัพย์หมุนเวียนที่กระทบการดำเนินงาน (ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ชีวภาพ(งานระหว่างผลิต) ฯลฯ) หนี้สินหมุนเวียนที่กระทบการดำเนินงาน (เจ้าหนี้ รายได้รอการรับรู้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ฯลฯ)

กำไรก่อนภาษี		
ปรับปรุงค่าใช้จ่ายและรายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด เพื่อสะท้อนรายการที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน		
รายการที่เป็น บวก (ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน)		
ค่าเสื่อมราคา (เป็นค่าใช้จ่ายทางบัญชี ไม่ได้จ่ายเงินจริง)		+
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		
ดอกเบี้ยจ่าย (หรือ ต้นทุนทางการเงิน)		
รายการที่เป็น ลบ (รายได้ที่ไม่ได้รับเป็นเงินสด หรือรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน)		
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-
กลับรายการหนี้สงสัยจะสูญ		
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่เกิดขึ้นจริง		
ฯลฯ		
เงินสดรับจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	↑	-
สินค้าคงเหลือ	↓	+
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
ฯลฯ		
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	↑	+
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	↓	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ฯลฯ		
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน		
หัก		
จ่ายดอกเบี้ย		
จ่ายภาษีเงินได้		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		

รูปที่ 2 : กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

ที่มา : mrlikestock.com สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567

2. กิจกรรมการลงทุน หมายถึง การได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่นๆ ที่ไม่กระทบการดำเนินงาน โดยเน้นรายการด้านการลงทุน ควรมีค่าเป็นลบ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ได้แก่ เงินสดรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยเงินลงทุน เงินสดรับ(จ่าย)จากการลงทุนในสินทรัพย์ เงินสดจ่ายจากการลงทุนในสินทรัพย์ชีวภาพ (สวนป่า) เงินสดจ่ายจากเงินทุนระยะยาว



รูปที่ 3 : กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ที่มา : mrlikestock.com สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567

3. กิจกรรมการจัดหาเงิน หมายถึง กิจกรรมที่เกิดการเปลี่ยนแปลงรายการในส่วนของผู้ขายและผู้ซื้อ การกู้ยืม ควรมีค่าเป็นบวก ประกอบด้วยรายการสำคัญ ได้แก่ เงินสดรับ(จ่าย)ตามหนี้สินสัญญาเช่า ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล



รูปที่ 4 : กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ที่มา : mrlikestock.com สืบค้นเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567

โดยมีสมการดังนี้

$$\text{เงินสดคงเหลือปลายงวด} = \text{เงินสดคงเหลือต้นงวด} + \text{กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน} + \text{กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน} + \text{กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน}$$

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย : บาท)

งบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	140,621,901.28	13,578,524.69
รายการปรับกระทบกำไร/ขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ต้นทุนทางการเงิน	2,563,202.84	3,139,840.05
ค่าเสื่อมราคา – ทรัพย์สิน	71,545,627.95	69,515,770.31
ค่าเสื่อมราคา – อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	21,495.33	21,495.33
ค่าเสื่อมราคา – สิทธิทรัพย์สินการใช้	15,327,271.33	15,435,116.64
ค่าเสื่อมราคา – สวนป่าป่าถาวร	318,499.76	313,758.32
ค่าเสื่อมราคา – สวนป่ายางพารา	20,446,446.77	46,229,833.64
ค่าตัดจำหน่าย – สิทธิไม่มีตัวตน	6,759,062.22	4,353,624.24
รายได้หรือการรับรู้โอนเป็นรายได้	(174,473,489.87)	(188,847,940.07)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	(8,431,161.52)	-
ค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ชำรุดและดัดบัญชี	152,116.64	46,919.64
พัสดุชำรุดและเสื่อมคุณภาพ (กลับรายการ)	-	(94,821.84)
สินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	-	14,358.00
ค่าใช้จ่ายโครงการต่างๆ จากการบริจาค	-	23,214.51
ค่าใช้จ่ายระเหยพื้นที่สวนป่า	1,270,040.10	-
ค่าใช้จ่ายดัดบัญชี	5,909,878.19	1,560,064.68
ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ	(3,003,886.15)	3,463,612.65
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(770,116.26)	(800,345.47)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ – สวนป่าเศรษฐกิจ	(958,481,918.24)	(823,905,499.37)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ – ป่าถาวร	(6,849,518.35)	(13,692,140.74)
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วม	(488,325.25)	(772,628.16)
ผลประโยชน์ระยะยาวหลังออกจากงาน	32,325,193.00	31,324,748.00
รายได้ทางการเงิน	(2,520,144.93)	(2,042,495.63)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(857,757,825.16)	(841,134,990.58)



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รูปที่ 6 : รายงานงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หน้า 1 ในรายงานงบการเงินของ อ.อ.ป. สำหรับปี สิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม 2566

/องค์การ ...

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ งบกระแสเงินสด (ต่อ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566		
	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	71,240,296.99	(286,867.88)
สินค้าคงเหลือ	2,866,931.91	(21,536,518.59)
สินทรัพย์ชีวภาพ	929,681,457.77	620,303,478.31
หัตถุคงเหลือ	(10,862,945.82)	(44,680.87)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(173,424,912.64)	1,620,377.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	38,097.95	45,076.43
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(87,415,130.72)	18,712,804.77
เจ้าหนี้อื่น	(5,839,884.53)	(7,638,655.46)
เงินรับล่วงหน้า	105,376,020.28	92,661,247.16
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(7,082,796.50)	2,588,423.44
โบนัสค้างจ่าย	(40,018,923.17)	26,775,905.31
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9,304,130.40	7,868,760.03
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	8,016,739.97	(1,977,750.66)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณ	(5,416,260.00)	(11,188,953.37)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(61,295,003.27)	(119,232,344.42)

รูปที่ 7 : รายงานงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หน้า 2 ในรายงานงบการเงินของ อ.อ.ป. สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ข้อควรระวังในการจัดทำงบกระแสเงินสด คือ ข้อมูลที่นำมาใช้จะต้องมีการตรวจสอบให้มีความถูกต้อง ตรงกันกับข้อมูลจากงบการเงินประจำงวดนั้นเสมอ และยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจากงบกระแสเงินสดคงเหลือต้องตรวจสอบให้ถูกต้อง ตรงกันกับยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือจากงบการเงิน ณ วันสิ้นงวดเช่นกัน

4. ประเด็นความรู้ที่สำคัญ

งบกระแสเงินสดเป็นงบการเงินที่แสดงการได้มาและใช้ไปของเงินสด ทำให้ทราบถึงสภาพคล่องของกิจการ สำหรับ อ.อ.ป. ได้จัดทำงบกระแสเงินสดประจำปี 2566 เมื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์ถึงกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. สามารถอธิบายได้ดังนี้

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน (รูปที่ 6 และรูปที่ 7) พบว่า กระแสเงินสดลดลง เกิดจาก 1)รายได้ที่กิจการไม่ได้รับเป็นเงินสด ได้แก่ การประมาณการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ และ 2)รายได้รอการรับรู้ และการจ่ายหนี้สินของ อ.อ.ป. ได้แก่ จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น โบนัส และการจ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังเกษียณ

ส่วนของกระแสเงินสดรับ เกิดจาก 1)ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี และการรับรู้ผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงานของพนักงาน 2)รายการสินทรัพย์ที่ลดลงจากการรับชำระหนี้หรือการจำหน่าย ได้แก่ การชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า การจำหน่ายสินค้า และการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ และ 3)รายการหนี้สินที่เพิ่มขึ้น แสดงถึงการไม่ได้ใช้จ่ายเงินสดในการชำระหนี้ แต่คงเงินสดไว้ ดังนั้นการเพิ่มหนี้จึงมีผลทำให้กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น ได้แก่ เงินรับล่วงหน้า และหนี้สินอื่น

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (รูปที่ 8) พบว่า กิจกรรมมีการลงทุนในการซื้อเงินลงทุนระยะสั้นเป็นจำนวนมาก มีการลงทุนในการซื้อสินทรัพย์ และลงทุนในการดำเนินงานสวนป่าอย่างพาราและสวนป่าอนุรักษ์จำนวนมากเช่นกัน

ในส่วนของกระแสเงินสดรับจากเงินลงทุน กิจกรรมมีการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะสั้นมาใช้ซึ่งเป็นจำนวนเดียวกับการซื้อเงินลงทุน กิจกรรมได้รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน ได้รับเงินจากการจำหน่ายทรัพย์สิน และได้รับเงินปันผลจากบริษัทร่วม

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะสั้นที่ครบกำหนด	220,000,000.00	272,000,000.00
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	2,520,144.93	2,042,495.63
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(200,000,000.00)	(220,000,000.00)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	907,653.36	872,900.96
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(53,490,008.95)	(54,048,984.13)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,792,455.79)	(3,163,207.09)
เงินสดจ่ายเพื่อดำเนินการสวนป่าอย่างพาราและสวนป่าอนุรักษ์	(27,688,219.43)	(19,662,020.24)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	280,000.00	1,120,000.00
เงินกู้ยืมเพื่อการลงทุน	1,813.01	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(60,261,072.87)	(20,838,814.87)

รูปที่ 8 : รายงานงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ในรายงานงบการเงินของ อ.อ.ป. สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (รูปที่ 9) พบว่า กิจกรรมได้รับเงินจากเงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นส่วนใหญ่ ในส่วนของกระแสเงินสดจ่ายในการจัดหาเงิน เกิดจากการชำระเงินต้นและดอกเบี้ยตามหนี้สินสัญญาเช่า

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
	2566	2565
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินต้นตามหนี้สินสัญญาเช่า	(15,057,014.91)	(14,270,969.59)
เงินสดจ่ายชำระดอกเบี้ยตามหนี้สินสัญญาเช่า	(2,563,202.84)	(3,139,840.05)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล	142,341,598.29	146,936,075.70
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาลเบิกจ่ายแทนกัน	370,000.00	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	125,091,380.54	129,525,266.06
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	3,535,304.40	(10,545,693.23)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	152,115,056.59	162,660,949.82
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	155,650,360.99	152,115,056.59

รูปที่ 9 : รายงานงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ในรายงานงบการเงินของ อ.อ.ป. สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

5. บทสรุป

งบกระแสเงินสดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในรายงานทางการเงินของ อ.อ.ป. นั้น เป็นรายงานทางการเงินที่จำเป็นสำหรับผู้บริหาร เนื่องจากสามารถมองเห็นสภาพคล่องทางการเงินของกิจการ ทำให้ทราบว่าเงินสดรับในงวดบัญชีนั้นๆ ได้รับเงินจากส่วนไหนบ้าง สามารถประเมินความสามารถของกิจการในการบริหารเงินสดเข้าออก หรือเป็นตัวช่วยในการตัดสินใจว่าจะนำเงินส่วนไหนไปใช้อย่างไร ทำให้ทราบจำนวนเงินที่ลงทุนไปกับทรัพย์สิน หรือเงินลงทุนในการปลูกสร้างสวนป่าเพื่อให้ได้ผลผลิตที่จะนำไปเป็นสินค้าในอนาคต รวมถึงทราบว่ากิจการใช้เงินลงทุนจากหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ ซึ่งสามารถประเมินความเสี่ยงของกิจการในอนาคตได้

สำหรับงบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. มีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานในสินทรัพย์ชีวภาพจำนวนมาก ซึ่งเกิดจากการคำนวณกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ (965.33 ล้านบาท) ดังนั้น เพื่อให้เห็นภาพการหมุนเวียนของกระแสเงินสดให้ชัดเจนมากขึ้น จึงตัดรายการกำไรดังกล่าวออกจากกิจกรรมดำเนินงานและสินทรัพย์ชีวภาพ

เมื่อตัดรายการดังกล่าวออกแล้ว พบว่า กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงทรัพย์สินและหนี้สินของ อ.อ.ป. ยังเป็นบวกอยู่ (107.57 ล้านบาท) แต่เมื่อนำทรัพย์สินและหนี้สินมาคำนวณ จะเห็นว่า อ.อ.ป. มีกระแสเงินสดในการดำเนินงานเกี่ยวกับทรัพย์สินและหนี้สินในปี 2566 ติดลบ โดยส่วนใหญ่อยู่ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เงินค้ำรับจากเงินชดเชยการใช้ประโยชน์ที่ดิน ออ.ป.เขตศรีราชา กรณีนี้ แสดงว่า อ.อ.ป. ควรได้รับเงินจำนวนดังกล่าว แต่เนื่องจากค้ำรับจึงทำให้กระแสเงินสดติดลบ) การจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้า และการจ่ายโบนัส

กิจกรรมลงทุน อ.อ.ป. ใช้จ่ายในส่วนของการจัดซื้อสินทรัพย์ ซึ่งเป็นทรัพย์สินระหว่างดำเนินงาน (กำลังก่อสร้าง) การก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และซื้อเครื่องจักร เครื่องมือ และยานพาหนะ ซึ่งเป็นการจัดซื้อเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน รวมถึงการลงทุนในสินทรัพย์ชีวภาพ และการปลูกสร้างสวนป่าอย่างพารา ซึ่งเป็นการลงทุนเพื่อก่อให้เกิดรายได้ในอนาคต

กิจกรรมการจัดหาเงิน อ.อ.ป. มีกระแสเงินสดจากเงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นหลัก ซึ่งกระแสเงินสดนี้ทำให้งบกระแสเงินสดของ อ.อ.ป. ยังคงมียอดสุทธิเป็นบวก

ดังนั้น โครงสร้างหลักของ อ.อ.ป. เป็นการใช้จ่ายจากเงินจากเงินอุดหนุนรัฐบาล และส่วนของหนี้สินในการดำเนินงาน โดยนำไปใช้ในการลงทุนปลูกสร้างสวนป่า และจัดซื้อทรัพย์สิน ซึ่งเหล่านี้อาจก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการของ อ.อ.ป. ในอนาคต