

รายงานการประชุมคณะกรรมการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
ครั้งที่ 4/2568
วันที่ 24 มิถุนายน 2568
ณ ห้องประชุมกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ชั้น 17
และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ผู้เข้าประชุม

- | | |
|--|---------------------|
| 1. ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (นายจตุพร บุรุษพัฒน์) | ประธานกรรมการ |
| 2. รองปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (นายนิพนธ์ จำนงสิริศักดิ์) | กรรมการ |
| 3. อธิบดีกรมป่าไม้ (นายพัฒน์พงษ์ สมิตติพัฒน์ รองอธิบดีกรมป่าไม้ ผู้แทน) | กรรมการ |
| 4. อธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช
(นายชิดชนก สุขมงคล รองอธิบดีกรมอุทยานแห่งชาติฯ ผู้แทน) | กรรมการ |
| 5. ผู้แทนกระทรวงการคลัง (นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก) | กรรมการ |
| 6. ผู้แทนกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (นายถาวร ทนใจ) | กรรมการ |
| 7. นายทศพร ละดาพรพิพัฒน์ | กรรมการ |
| 8. พลตำรวจโท วิวัฒน์ ชัยสังฆะ | กรรมการ |
| 9. นายอิสรพงษ์ มากอำไพ | กรรมการ |
| 10. รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (นายประสิทธิ์ เกิดโต)
รักษาการแทนผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ | กรรมการและเลขานุการ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. นายถนอมศักดิ์ เญียบแหลม | รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ สายธุรกิจ 1 |
| 2. นายธีระยุทธ กลัดพรหม | ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง |
| 3. นายประวุฒิ จีนา | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
| 4. นางสาวสุธิชา คงทอง | ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน |
| 5. นายวิชาญ ไชยถาวร | ผู้อำนวยการสำนักนโยบายแผนและยุทธศาสตร์ |
| 6. นายสรารัฐ จารุวรรณสถิต | ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย |
| 7. นายพิษณุ ภูวดล | ผู้อำนวยการสำนักธุรกิจการตลาด |
| 8. นายไพรัตน์ ครุฑวิสัย | ผู้อำนวยการสำนักธุรกิจคาร์บอนและนวัตกรรม |
| 9. นางสาวดวงรัตน์ ขำสำอางค์ | หัวหน้าฝ่าย (ระดับ 8) สำนักธุรกิจการตลาด |
| 10. นางกุลนันทน์ ชื่นใจดี | หัวหน้างาน (ระดับ 6) สำนักบริหารกลาง |
| 11. ว่าที่ ร.ต.หญิงอารยา พวงรอด | พนักงาน (ระดับ 4) สำนักบริหารกลาง |
| 12. นายธนาพันธ์ มาสีกก | พนักงาน (ระดับ 3) สำนักบริหารกลาง |

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

ระเบียบ...

วาระที่ 3.2 เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566

1. เรื่องเดิม

1.1 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงิน พ.ศ. 2548 หมวดที่ 1 การบัญชี ข้อ 11 กำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดทำรายงานฐานะการเงินรายไตรมาส ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ภายใน 45 วันนับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส รายงานฐานะทางการเงินต้องได้รับการสอบทานโดยสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจกำกับดูแล และติดตามให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามข้อนี้อย่างเคร่งครัด

1.2 ตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามนโยบายและแนวทางการกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ กำหนดให้คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการที่สำคัญที่มีบทบาทในการกำกับดูแล ติดตามรัฐวิสาหกิจ ให้มีการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงาน อย่างน้อย เป็นรายไตรมาส ประกอบด้วย ผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน สภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการชำระหนี้ และกำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit) เป็นต้น

ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการมอบข้อสังเกต ข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไข ในกรณีที่ผลการดำเนินงานของ รัฐวิสาหกิจไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน

2. ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

2.1 รายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

2.1.1 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

รายการ	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	ผล การดำเนินงาน ปี 2566	เปรียบเทียบ สูง (ต่ำ) แผน และ ผล ปี 2567	เปรียบเทียบ เพิ่ม (ลด) ผลการดำเนินงาน 2567 และ 2567
รายได้รวม	2,594.10	4,631.38	3,350.77	2,037.28	1,280.61
ค่าใช้จ่ายรวม	<u>2,562.27</u>	<u>4,522.43</u>	<u>3,208.04</u>	<u>1,960.16</u>	<u>1,314.39</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>31.83</u>	<u>108.95</u>	<u>142.73</u>	<u>77.12</u>	<u>(33.78)</u>
EBIDA	39.01	206.64	75.07	167.63	131.57
EP	86.35	128.20	148.25	41.85	(20.05)

(1) กรณีเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 กับ แผนการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 4,631.38 ล้านบาท สูงกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 2,037.28 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 4,522.43 ล้านบาท สูงกว่าแผน จำนวน 1,960.16 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

ผลการ...-

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภท ธุรกิจ	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	632.68	792.15	(159.47)	รายได้ที่ต่ำกว่าแผน ประกอบด้วย - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 175.21 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 21,818.10 ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 9.72 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 18,143.51 ตัน รายได้ที่สูงกว่าแผน ประกอบด้วย - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 15.32 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 4,497.45 ลบ.ม. และ ราคาต่อหน่วย สูงกว่าแผน จำนวน 242.51 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 4.47 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 879.34 ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 5.67 ล้านบาท เป็นไม้ซุงสัก จำนวน 3.49 ล้านบาท ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 26,828.49 ลบ.ม. และไม้ซุงกระยาเลย จำนวน 2.18 ล้านบาท ปริมาณการขาย สูงกว่าแผน จำนวน 1,523.07 ลบ.ม.
ผลผลิต ยางพารา	389.65	282.01	107.64	รายได้ผลผลิตยางพาราสูงกว่าแผน ประกอบด้วย - น้ำยางพารา จำนวน 27.25 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 1.46 ล้านกิโลกรัม แต่ราคาขายต่อหน่วย สูงกว่าแผน จำนวน 22.68 บาท/กิโลกรัม - ยางพาราแผ่น จำนวน 4.75 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 99,478.00 กิโลกรัม แต่ราคาขาย ต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 25.15 บาท/กิโลกรัม - ยางก้อนถ้วย จำนวน 75.65 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 1.38 ล้านกิโลกรัม และราคาขายต่อหน่วย สูงกว่าแผน จำนวน 13.24 บาท/กิโลกรัม

ผลการ...

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจอุตสาหกรรม	131.47	247.12	(115.65)	รายได้ต่ำกว่าแผน ประกอบด้วย - ไม้แปรรูป จำนวน 74.56 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 58,246.26 ลบ.ฟ. และราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 165.30 บาท/ลบ.ฟ. - สินค้าผลิตภัณฑ์ จำนวน 47.96 ล้านบาท เนื่องจาก สินค้าผลิตภัณฑ์และไม้อัดประสานยังขาดลูกค้ารายใหญ่ที่ต้องการใช้ผลิตภัณฑ์ และรูปแบบของผลิตภัณฑ์ ยังไม่เป็นที่ยอมรับในตลาด รายได้สูงกว่าแผน ประกอบด้วย - รายได้บริการไม้ จำนวน 6.88 ล้านบาท เนื่องจาก ลูกค้านำมาใช้บริการแปรรูปไม้กับ อ.อ.ป. สูงกว่าแผนการดำเนินงานที่ได้ตั้งไว้
ธุรกิจไม้แปรรูป ซื้อ - ขาย	2,109.27	1,065.31	1,043.96	ไม้แปรรูปซื้อ - ขาย สูงกว่าแผน ตามปริมาณการขายที่ส่วนราชการสั่งซื้อไม้กับ อ.อ.ป. สูงกว่าแผนการดำเนินงานที่ได้ตั้งไว้
ผลผลิต สวนป่าอื่น	42.50	19.04	23.46	ผลผลิตสวนป่าอื่น รายได้สูงกว่าแผน ประกอบด้วย - หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 26.17 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 9,505.10 ลบ.ม. - สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 2.60 ล้านบาท
ธุรกิจท่องเที่ยว	35.89	45.82	(9.94)	รายได้ท่องเที่ยวต่ำกว่าแผน จำนวน 9.94 ล้านบาท เนื่องจาก ปัญหาทางด้านเศรษฐกิจและค่าครองชีพที่เพิ่มขึ้น และมีคู่แข่งค่อนข้างมาก ทำให้ลูกค้าเลือกแหล่งท่องเที่ยวอื่นแทนของ อ.อ.ป.

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผล การ ดำเนินงานปี 2567	แผน การ ดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
รายได้อื่น	215.36	106.15	109.21	รายได้อื่นที่สำคัญสูงกว่าแผนการดำเนินงาน ประกอบด้วย ● รายได้ค่าแพ้วถางป่า จำนวน 7.26 ล้านบาท ● รายได้จากการบริจาค จำนวน 20.95 ล้านบาท - สวนป่าอ่าวลึก ออป. เขตกระบี่ เป็นรายได้รับบริจาคจากที่ดินที่สามารถออกโฉนดได้ จำนวน 17.10 ล้านบาท - สถาบันเทศบาลแห่งชาติฯ เป็นทรัพย์สินบริจาคที่รับรู้เป็นรายได้จำนวน 1.80 ล้านบาท - ออป. เขตขอนแก่น เป็นอาคารสิ่งปลูกสร้างและระบบสาธารณูปโภค รับรู้เป็นรายได้ จำนวน 1.84 ล้านบาท - สำนักงานกลาง ออป.เหนือบน และ ออป.เหนือล่าง มีทรัพย์สินบริจาคที่รับรู้เป็นรายได้ จำนวน 0.21 ล้านบาท ● รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน จำนวน 18.26 ล้านบาท ● รายได้สนับสนุนกองทุนช้าง จำนวน 16.95 ล้านบาท ● รายได้ดอกเบี้ยย จำนวน 27.85 ล้านบาท จากคดีอาญาของนายชนันทร เลหาะวัฒนะ ถึงที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. จำนวน 20.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย 7.5% จำนวน 27.85 ล้านบาท จึงตั้งเป็นลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง คู่กับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้น ● กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน จำนวน 19.21 ล้านบาท จากการขายที่ดินของ สวนป่าอ่าวลึก ออป.เขตกระบี่ ให้กรมชลประทานเพื่อใช้ในการก่อสร้างที่ทำการอ่างเก็บน้ำคลองหิน

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขาย ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	340.26	408.01	(67.75)	ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ประกอบด้วย ● ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 87.81 ล้านบาท ต้นทุนขายต่ำกว่าแผนตามปริมาณการขายที่ลดลง จำนวน 21,818.10 ลบ.ม. และต้นทุนขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 51.40 บาท/ลบ.ม. ● ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 2.89 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายที่สูงกว่าแผน จำนวน 4,497.45 ลบ.ม. แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 143.86 บาท/ลบ.ม. ต้นทุนขายสูงกว่าแผน ประกอบด้วย ● ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่าจำนวน 4.52 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายที่ต่ำกว่าแผน จำนวน 18,143.51 ต้น แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 126.02 บาท/ต้น ● ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 4.86 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 879.34 ไร่ แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 3,022.65 บาท/ต้น ● ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 13.58 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายที่สูงกว่าแผน จำนวน 28,351.56 ลบ.ม.
ผลผลิตยางพารา	281.60	235.03	46.57	ต้นทุนขายสูงกว่าแผน ประกอบด้วย ● น้ำยางพารา จำนวน 12.57 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายที่ต่ำกว่าแผน จำนวน 1.46 ล้านกิโลกรัม แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 15.79 บาท/กิโลกรัม

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขาย ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา (ต่อ)				● สิ้นค้ายางแผ่น จำนวน 4.96 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 99,478.00 กิโลกรัม แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 22.52 บาท/กิโลกรัม ● ยางก้อนถ้วย จำนวน 29.04 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 1.38 ล้านกิโลกรัม และต้นทุนขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 0.20 บาท/กิโลกรัม
ธุรกิจอุตสาหกรรม	152.84	184.09	(31.25)	ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ประกอบด้วย ● ไม้แปรรูป จำนวน 10.98 ล้านบาท ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลงตามปริมาณการขาย จำนวน 58,198.38 ลบ.ฟ. ● สินค้าผลิตภัณฑ์ จำนวน 26.81 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผนที่ประมาณการไว้ สินค้าไม่ตรงตามความต้องการของลูกค้า ต้นทุนขายสูงกว่าแผน ประกอบด้วย ● ค่าใช้จ่ายบริการไม้ จำนวน 6.54 ล้านบาท สูงกว่าแผนตามปริมาณไม้ที่ลูกค้านำมาใช้ บริการแปรรูปไม้ของ อ.อ.ป.
ธุรกิจไม้แปรรูป ซื้อ - ขาย	1,890.64	962.73	927.91	● ต้นทุนขายสูงกว่าแผนตามปริมาณการสั่งซื้อจากส่วนราชการที่ผันผวนตามรายได้

ผลการ...-

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขาย ประจำปี 2567 กับแผนการดำเนินงาน ปี 2567 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผล การดำเนินงาน ปี 2567	แผน การดำเนินงาน ปี 2567	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตสวนป่า	21.12	16.93	4.19	ต้นทุนขายสูงกว่าแผน ประกอบด้วย ● หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 12.81 ล้านบาท สูงขึ้นตามปริมาณการขายที่สูงกว่าแผน ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ประกอบด้วย ● สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.56 ล้านบาท ● สินค้ากล้าไม้ จำนวน 4.49 ล้านบาท ● สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 3.05 ล้านบาท ● สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 0.52 ล้านบาท
ธุรกิจท่องเที่ยว	46.61	44.70	1.92	ต้นทุนที่สูงกว่าแผน เนื่องจากค่าใช้จ่าย ในการดูแลบ้านพักนักท่องเที่ยว และดูแล ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยของสถาบันคชบาลฯ ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายคงที่
ค่าใช้จ่ายอื่น	67.39	29.81	37.57	ค่าใช้จ่ายอื่นที่สำคัญ ๆ ดังนี้ ● ค่าใช้จ่ายแพ้วถางป่า จำนวน 5.69 ล้านบาท ● ค่าใช้จ่ายกองทุนช้าง จำนวน 15.84 ล้านบาท ● ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หนี้สงสัยจะสูญ) จำนวน 22.88 ล้านบาท จากลูกหนี้ความรับผิดชอบแพร่ระยะเวลาไม่เกิน 12 เดือน ในคดีอาญาของนายชนันธร เลหาหะวัฒนะ ถึงที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหาย ให้กับ อ.อ.ป. จึงตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ไว้อัตราร้อยละ 50

(2) กรณีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

ผลการดำเนินงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 4,631.38 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ปี 2566 จำนวน 1,280.61 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายมากกว่า ปี 2566 จำนวน 1,314.39 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

ผลการเปรียบเทียบรายได้ระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	632.68	754.91	(122.23)	รายได้ลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 138.64 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากปีก่อน จำนวน 13,532.79 ลบ.ม. และราคาขายต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน จำนวน 142.17 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 0.90 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากปีก่อน จำนวน 403.71 ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 15.42 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยลดลงจาก ปีก่อน จำนวน 4,618.95 บาท/ลบ.ม. แม้ว่าปริมาณการขายจะเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 25,282.20 ลบ.ม. รายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 17.60 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 17,871.37 ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 15.14 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 25,717.17 ลบ.ม.

ผลการ...-

ผลการเปรียบเทียบรายได้ระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	389.65	237.14	152.51	รายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● น้ำยางพารา จำนวน 87.54 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.32 ล้านกิโลกรัม และราคาขายต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน จำนวน 19.14 บาท/กิโลกรัม ● ยางแผ่น จำนวน 9.56 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 38,283 กิโลกรัม และราคาขายต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน จำนวน 21.08 บาท/กิโลกรัม ● ยางก้อนถ้วย จำนวน 55.41 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.83 ล้านกิโลกรัม และราคาขายต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน จำนวน 9.96 บาท/กิโลกรัม
ธุรกิจอุตสาหกรรม	131.47	144.66	(13.18)	รายได้ลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย ● ไม่แปรรูปและการบริการไม้ จำนวน 15.74 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากปีก่อน จำนวน 3,420.34 ลบ.ฟ. และราคาขายต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน จำนวน 112.77 บาท/ลบ.ฟ. ● สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ จำนวน 2.47 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากปีก่อน สินค้าที่ค้างสต็อกไม่ตรงตามความต้องการของลูกค้า รายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● รายได้จากการบริการไม้ จำนวน 5.03 ล้านบาท เป็นรายได้จากการรับจ้างแปรรูปไม้ของลูกค้า

ผลการเปรียบเทียบรายได้ระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจไม้แปรรูป ซื้อ - ขาย	2,109.27	641.48	1,467.79	สินค้าไม้แปรรูปซื้อ - ขาย มีปริมาณการขาย เพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจาก กรมชลประทานสั่งซื้อ สินค้าไม้แปรรูปเพิ่มมากขึ้น ตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
ผลผลิตสวนป่าอื่น	42.50	45.97	(3.47)	รายได้ลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย ● หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 0.75 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยลดลงจาก ปีก่อน จำนวน 145.92 บาท/ลบ.ม. ● สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.31 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จากปีก่อน จำนวน 83,080.50 กิโลกรัม ● สินค้าคาร์บอนเครดิต มีรายได้ลดลงจาก ปีก่อนจำนวน 5.94 ล้านบาท เนื่องจาก ปี 2567 ไม่มีการทำสัญญาซื้อขายสินค้า คาร์บอนเครดิต รายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 3.45 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 379,681 กิโลกรัม และราคาขายต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน 0.60 บาท/กิโลกรัม
ธุรกิจท่องเที่ยว	35.89	32.61	3.28	● รายได้ท่องเที่ยวเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 3.28 ล้านบาท เนื่องจาก มีรายได้จากลูกค้าที่มาใช้บริการบ้านพัก มากขึ้น จำนวน 2.26 ล้านบาท และรายได้เกี่ยวกับการแสดงช้าง และโปรแกรมช้าง จำนวน 1.01 ล้านบาท
รายได้อื่น	215.36	180.33	35.03	รายได้อื่นที่สำคัญ ๆ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● รายได้ค่าแพ้วถางป่าจำนวน 2.25 ล้านบาท ● รายได้จากการบริจาค จำนวน 6.00 ล้านบาท ● รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน จำนวน 3.41 ล้านบาท

ผลการเปรียบเทียบรายได้ระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
รายได้อื่น (ต่อ)				- รายได้สนับสนุนกองทุนช้าง จำนวน 16.95 ล้านบาท - รายได้ดอกเบี้ย จำนวน 20.79 ล้านบาท จากคดีอาญาของนายชนันธร เลหาะวัฒนะ ถึงที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. จึงตั้งเป็นลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง คู่กับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้น - กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน จำนวน 18.41 ล้านบาท จากการขายที่ดินของสวนป่าอ่าวลึก ออ.ป.เขตกระบี่ ให้กรมชลประทานเพื่อใช้ในการก่อสร้างที่ทำกรอ่างเก็บน้ำคลองหิน

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	340.26	334.48	5.78	ต้นทุนขายมากกว่าปีก่อน ประกอบด้วย - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 18.65 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 17,871.37 ต้น และต้นทุนขายต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน จำนวน 26.97 บาท/ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 11.10 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 25,717.17 ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 2.68 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 259.51 บาท/ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 9.99 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 25,282.20 ลบ.ม. ต้นทุนขายลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 36.64 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากปีก่อน จำนวน 13,532.79 ลบ.ม.

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	281.60	219.93	61.67	ต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● น้ำยางพารา จำนวน 33.11 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 319,544.89 กิโลกรัม และต้นทุนขายต่อหน่วยมากกว่า ปีก่อน จำนวน 5.00 บาท/กิโลกรัม ● ยางแผ่น จำนวน 5.14 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 38,283 กิโลกรัม และต้นทุนขายต่อหน่วยมากกว่า ปีก่อน จำนวน 9.26 บาท/กิโลกรัม ● ยางก้อนถ้วย จำนวน 23.42 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 829,745.98 กิโลกรัม และต้นทุนขาย ต่อหน่วยมากกว่าปีก่อน จำนวน 2.24 บาท/กิโลกรัม
ธุรกิจอุตสาหกรรม	152.84	152.51	0.33	ต้นทุนขายลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย ● ไม้แปรรูป จำนวน 2.73 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จากปีก่อน จำนวน 3,420.34 ลบ.ฟ. ● สินค้าผลิตภัณฑ์ไม้ จำนวน 2.13 ล้านบาท เนื่องจาก ลูกค้า ไม่มีความต้องการใช้ผลิตภัณฑ์ และ สินค้าอาจไม่ตรงกับความต้องการของ ลูกค้า ต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● ค่าใช้จ่ายบริการไม้ จำนวน 5.19 ล้านบาท เนื่องจาก ลูกค้า นำไม้มาใช้บริการกับ อ.อ.ป. เพิ่มขึ้นจาก ปีก่อน
ธุรกิจไม้แปรรูป ซื้อ - ขาย	1,890.64	579.52	1,311.13	สินค้าไม้แปรรูปซื้อ - ขาย ต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจาก ปีก่อน เนื่องจากปริมาณการขายที่เพิ่มขึ้นจากปี ก่อน ส่งผลให้ต้นทุนขายจาก การซื้อไม้เอกชนมากขึ้นตามไปด้วย

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตสวนป่าอื่น ๆ	21.12	20.28	0.84	ต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ประกอบด้วย ● หักไม้ปลายไม้ จำนวน 1.64 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 220.15 ลบ.ม. และต้นทุนขายต่อหน่วย จำนวน 144.74 บาท/ลบ.ม. ● สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.15 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 1.83 บาท/กิโลกรัม ต้นทุนขายลดลงจากปีก่อน ประกอบด้วย ● สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 0.46 ล้านบาท เนื่องจากต้นทุนขายต่อหน่วยลดลงจาก ปีก่อน จำนวน 1.12 บาท/กิโลกรัม ● สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 5.94 ล้านบาท เนื่องจาก ปี 2567 ไม่มีการขายสินค้าคาร์บอนเครดิต ส่งผลให้ต้นทุนขายลดลงจากปีก่อน
ธุรกิจท่องเที่ยว	46.61	44.10	2.52	ต้นทุนที่เป็นค่าใช้จ่ายท่องเที่ยวเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ตามรายได้ที่มากขึ้นจากการใช้บริการบ้านพัก และโปรแกรมช้าง
ค่าใช้จ่ายขาย และบริหาร	645.61	615.93	29.68	ค่าใช้จ่ายขายและบริหารสำคัญ ๆ ที่เพิ่มขึ้นจาก ปีก่อน ประกอบด้วย ● เงินเดือนและค่าจ้าง จำนวน 20.41 ล้านบาท ● เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 2.63 ล้านบาท ● เงินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน จำนวน 1.58 ล้านบาท ● ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ จำนวน 4.71 ล้านบาท ● เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล - รัฐบาล (ผู้ป่วยในและผู้ป่วยนอก) จำนวน 6.27 ล้านบาท

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายระหว่าง ปี 2567 และ ปี 2566 (ต่อ) (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2567	ปี 2566	ผลต่าง	สาเหตุ
ค่าใช้จ่ายขาย และบริหาร (ต่อ)				● ค่าเช่ารถ จำนวน 1.21 ล้านบาท ● ค่าดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน จำนวน 3.56 ล้านบาท ● ค่าภาษีทรัพย์สิน จำนวน 2.95 ล้านบาท ● ค่าสอบบัญชี จำนวน 3.00 ล้านบาท
ค่าใช้จ่ายอื่น	67.39	29.50	37.88	ค่าใช้จ่ายอื่นที่สำคัญ ๆ ประกอบด้วย ● ค่าใช้จ่ายรับจ้างแพ้วางป่า จำนวน 1.32 ล้านบาท ● ค่าใช้จ่ายกองทุนช่าง จำนวน 9.55 ล้านบาท ● ค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ จำนวน 3.67 ล้านบาท ● ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น (หนี้สงสัยจะสูญ) จำนวน 28.33 ล้านบาท จากลูกหนี้ ความรับผิดชอบทางแพ่งระยะเวลาไม่เกิน 12 เดือน ในคดีอาญาของนายชนันทร เลาหะวัฒนะ ถึงที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. จึงตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ไว้อัตราร้อยละ 50

2.1.2 ฐานะการเงิน...

2.1.2 ฐานะการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	31 ธ.ค. 2567	31 ธ.ค. 2566	เพิ่ม/ลด	% เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,027.99	840.55	187.44	22.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>5,729.61</u>	<u>5,602.85</u>	<u>126.76</u>	<u>2.26</u>
รวมสินทรัพย์	<u>6,757.60</u>	<u>6,443.40</u>	<u>314.20</u>	<u>4.88</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน	372.42	209.14	163.28	78.07
หนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>1,743.40</u>	<u>1,701.43</u>	<u>41.97</u>	<u>2.47</u>
รวมหนี้สิน	2,115.82	1,910.57	205.25	10.74
ส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,641.78</u>	<u>4,532.83</u>	<u>108.95</u>	<u>2.40</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>6,757.60</u>	<u>6,443.40</u>	<u>314.20</u>	<u>4.88</u>

ฐานะการเงินของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 สินทรัพย์รวม จำนวน 6,757.60 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 314.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.88 ซึ่งมีสาเหตุ ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 187.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.30 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 30.88 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า และเงินรับล่วงหน้าจากการขายไม้ยูคาลิปตัส ไม้ยางพารา ไม้โตเร็ว (กระถินเทพา) และสินค้าคาร์บอนเครดิต

- สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน จำนวน 80.00 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากนำเงินสดฝากประจำกับสถาบันการเงินเพื่อเป็นการลงทุนระยะสั้น

- ลูกหนี้การค้า จำนวน 148.87 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากลูกหนี้ราชการที่ซื้อไม้แปรรูปกับ อ.อ.ป. จำนวน 144.76 ล้านบาท และลูกหนี้การค้า จากการซื้อไม้ยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 4.11 ล้านบาท

- สินค้าคงเหลือ จำนวน 20.68 ล้านบาท ซึ่งสินค้าสำเร็จรูป ปี 2567 เพิ่มขึ้น จำนวน 8.30 ล้านบาท เนื่องจากสินค้าธุรกิจป่าไม้และธุรกิจอุตสาหกรรมมีสินค้าคงเหลือค้างสต็อกเป็นจำนวนมาก และสินค้าที่ยังผลิตไม่สำเร็จอยู่ในกระบวนการผลิต (งานระหว่างผลิต) จำนวน 12.38 ล้านบาท

- สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 21.37 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง จำนวน 24.07 ล้านบาท ลูกหนี้อื่น จำนวน 0.78 ล้านบาท เงินยืมโดยตรง จำนวน 0.20 ล้านบาท ภาษีมูลค่าดีรับและยังไม่มีถึงกำหนดชำระ จำนวน 1.73 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายล่วงหน้าลดลง จำนวน (5.41) ล้านบาท เป็นร้อยละ 2.26 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสวนป่า จำนวน 1.74 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการซื้อทรัพย์สิน และทรัพย์สินบริจาค จำนวน 8.41 ล้านบาท และลดลงจากเงินลงทุนสวนป่าอนุรักษ์ สวนปาล์มน้ำมันและสวนปาล์มยางพาราจำนวน (6.67) ล้านบาท

- สินทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน 7.06 ล้านบาท จากสัญญาเช่าระยะเวลา 5 ปี จำนวน 7 สัญญา

- สินทรัพย์...

- สินทรัพย์ชีวภาพ จำนวน 108.44 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า จำนวน 129.89 ล้านบาท ตัดสินทรัพย์ชีวภาพที่ถึงจุดเก็บเกี่ยวในปี 2567 จำนวน (7.81) ล้านบาท และโอนเป็นสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียนที่ถึงจุดเก็บเกี่ยวในปี 2568 จำนวน (13.64) ล้านบาท

- เงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 0.14 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับรู้ส่วนได้เสียประจำปี 2567 ของบริษัทตราดท่าไม้ จำกัด สัดส่วนในการลงทุน จำนวน 46.67%

ขณะเดียวกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 อ.อ.ป. มีหนี้สินรวม จำนวน 2,115.82 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 205.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.74 ซึ่งมีสาเหตุ ดังนี้

หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น จำนวน 163.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 78.07 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เจ้าหนี้การค้า จำนวน 138.86 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการซื้อไม้แปรรูปจากภาคเอกชนตามคำสั่งซื้อของลูกค้าส่วนราชการ

- หนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 7.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากค่าเช่ารถเช่าที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่ารถเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

- เจ้าหนี้อื่น จำนวน 5.95 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากค่าจ้างเหมาทำของต่าง ๆ และค่าซื้อทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นต้น

- เงินรับล่วงหน้า จำนวน 28.22 ล้านบาท เป็นเงินล่วงหน้าจากการจำหน่ายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 21.25 ล้านบาท ไม้โตเร็ว (กระถินเทพา) จำนวน 5.66 ล้านบาท ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 3.13 ล้านบาท สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 5.10 ล้านบาท เงินรับล่วงหน้าอื่น ๆ จำนวน 0.76 ล้านบาท และบันทึกรับรู้เงินรับล่วงหน้าเป็นรายได้ในปี 2567 จำนวน (7.68) ล้านบาท

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 0.52 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากค่าส่วนแบ่งยางพาราที่ยังไม่ถึงกำหนดการชำระเงิน

หนี้สินไม่หมุนเวียนเพิ่มขึ้น จำนวน 41.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.47 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน จำนวน 14.68 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการตั้งเงินผลประโยชน์พนักงานประจำปี 2567

- เงินประกันสัญญา จำนวน 38.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินประกันสัญญาการซื้อขายไม้ จำนวน 37.06 ล้านบาท และเงินประกันสัญญาการรับจ้างปลูกป่าและอื่น ๆ จำนวน 1.40 ล้านบาท

ส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 จำนวน 4,641.78 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 108.95 ล้านบาท เป็นผลกำไรสุทธิ ประจำปี 2567

2.1.3 สภาพคล่องทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2567	ปี 2566	เพิ่ม (ลด)
เงินสดคงเหลือ ณ ต้นปี	230.71	173.73	56.98
เงินสดสุทธิ ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	59.90	(48.24)	108.14
เงินสดสุทธิ ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(170.39)	(19.87)	(150.52)
เงินสดสุทธิ ได้มาในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>141.37</u>	<u>125.09</u>	<u>16.28</u>
เงินสดคงเหลือ ณ สิ้นปี	<u><u>261.59</u></u>	<u><u>230.71</u></u>	<u><u>30.88</u></u>

3.1 เงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงานจากเจ้าหนี้การค้าที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 138.86 ล้านบาท เงินรับล่วงหน้า จำนวน 28.22 ล้านบาท และเงินประกันสัญญา จำนวน 38.47 ล้านบาท

3.2 เงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน จากเงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 230.00 ล้านบาท เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ จำนวน 85.84 ล้านบาท และเงินจ่ายเพื่อดำเนินการสวนป่ายางพาราและสวนป่าอนุรักษ์ จำนวน 33.63 ล้านบาท

3.3 เงินสดที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงินจากเงินสัรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล จำนวน 156.81 ล้านบาท และเงินสัรับจากเงินช่วยเหลือโครงการต่าง ๆ จำนวน 0.66 ล้านบาท

2.1.4 อัตราส่วนทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	ปี 2567	ปี 2566	
1. อัตราส่วนวิเคราะห์ความคล่องตัว (เท่า) • อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (ระยะสั้น) <u>สินทรัพย์หมุนเวียน – สวนป่าเศรษฐกิจ</u> <u>หนี้สินหมุนเวียน</u>	1.47 : 1	2.14 : 1	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 อ.อ.ป. มีความสามารถ ในการชำระหนี้ได้ 1.47 เท่า ลดลงจากปีก่อน 0.67 เท่า แสดงว่า เมื่อ อ.อ.ป. จ่ายชำระหนี้สินหมุนเวียนแล้ว ยังมีสินทรัพย์ หมุนเวียนเหลือพอที่เป็นกระแสเงินสด เพื่อใช้ในการดำเนินงานไม่น้อยกว่าปีก่อน เนื่องจากยังไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ ส่วนราชการ
2. อัตราส่วนวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน • ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวม (ROA) <u>กำไรสุทธิ x 100</u> <u>สินทรัพย์รวม</u>	2.70%	4.08%	ROA น้อยกว่าปีก่อน 1.38% แสดงให้เห็นว่า สินทรัพย์ที่มีอยู่ใน ปี 2567 สามารถ สร้างกำไรจากสินทรัพย์ได้น้อยกว่าปีก่อน ต้องเร่งสร้างประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่ จากการปลูกสร้างสวนป่า จำนวน 3,064.36 ล้านบาท สินค้าคงเหลือ 209.53 ล้านบาท อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องจักร และยานพาหนะ ของงานผลิตให้สามารถเพิ่มผลผลิตให้สูงขึ้น
• อัตราส่วนผลตอบแทนต่อทุน (ROE) <u>กำไรสุทธิ x 100</u> <u>ส่วนของเจ้าของ</u>	2.15%	3.15%	ROE น้อยกว่าปีก่อน 1% แสดงให้เห็นว่า ในปี 2567 อ.อ.ป. สามารถสร้างกำไรจากเงิน ลงทุนที่มีอยู่ได้แต่ยังไม่ค่อยกว่าปีก่อน จึงควรเร่งการผลิตและการจำหน่ายให้สูงขึ้น เนื่องจาก ผลการดำเนินงานมีผลกำไร ลดลงจากปีก่อน

2.1.4 อัตราส่วน...-

2.1.4 อัตราส่วนทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 (ต่อ)

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	ปี 2567	ปี 2566	
อัตราส่วนผลตอบแทนต่อการลงทุน(ROI) $\frac{\text{ขายสุทธิ} - \text{ต้นทุนขาย} \times 100}{\text{ต้นทุนขาย}}$	23.08%	39.59%	ROI น้อยกว่าปีก่อน 16.51% แสดงว่าในปี 2567 อ.อ.ป. มีกำไรขั้นต้นน้อยกว่าปีก่อน จากการจำหน่ายสินค้าด้านธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 21.37 ล้านบาท และธุรกิจท่องเที่ยว จำนวน 10.73 ล้านบาท ต้องเร่งสร้างกำไรจากการจำหน่ายสินค้าที่คงเหลือให้มากยิ่งขึ้น

2.1.5 กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP) ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน ปี 2567	ผลการดำเนินงาน ปี 2566	ผลต่างเพิ่ม (ลด)
กำไรสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567	108.95	142.73	(33.78)
กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP) :			
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน หลังหักภาษี (NOPAT)	94.74	111.48	(16.74)
หัก ต้นทุนเงินทุน (Capital Change)	(33.46)	(36.77)	3.31
กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP)	<u>128.20</u>	<u>148.25</u>	<u>(20.05)</u>

1. กำไรจากการดำเนินงานหลังหักภาษี (NOPAT)

กำไรขั้นต้นจากการขาย

• ธุรกิจป่าไม้	จำนวน	292.42	ล้านบาท
• ผลผลิตยางพารา	จำนวน	108.05	ล้านบาท
• ผลผลิตสวนป่าอื่น	จำนวน	21.38	ล้านบาท
• ซื้อ-ขาย ไม้แปรรูป	จำนวน	218.62	ล้านบาท
• รายได้เช่าเขตพื้นที่สวนป่า	จำนวน	12.33	ล้านบาท
• รายได้อื่น	จำนวน	147.98	ล้านบาท
• ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร	จำนวน	(645.61)	ล้านบาท

2. ต้นทุนเงินทุน

- รายการปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการในปีปัจจุบัน (สวนป่าเศรษฐกิจของ อ.อ.ป.) ที่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 3,884.66 ล้านบาท

- รายการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์) ที่ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 590.76 ล้านบาท

2.2 รายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

2.2.1 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการ	แผน การดำเนินงาน ปี 2566	ผล การดำเนินงาน ปี 2566	ผล การดำเนินงาน ปี 2565	เปรียบเทียบ สูง (ต่ำ) แผน และ ผล ปี 2566	เปรียบเทียบ เพิ่ม (ลด) ผลการดำเนินงาน 2566 และ 2565
รายได้รวม	2,189.88	3,350.77	3,517.51	1,160.89	(166.74)
ค่าใช้จ่ายรวม	<u>2,183.15</u>	<u>3,208.04</u>	<u>3,503.93</u>	<u>1,024.89</u>	<u>(295.89)</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>6.73</u>	<u>142.73</u>	<u>13.58</u>	<u>136.00</u>	<u>129.15</u>
EBIDA	14.77	75.07	160.86	60.30	(85.79)
EP	46.58	149.06	56.06	102.48	93.00

(1) กรณีเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กับแผนการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 3,350.77 ล้านบาท สูงกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 1,160.89 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่าย จำนวน 3,208.04 ล้านบาท สูงกว่าแผน จำนวน 1,024.89 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ประจำปี 2566 สูงกว่าแผนการดำเนินงาน ปี 2566 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2566	แผนการ ดำเนินงาน	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	754.91	754.71	0.20	รายได้สูงกว่าแผนการดำเนินงานเป็นการจำหน่าย สินค้าไม้สวนป่าที่สูงขึ้น ดังนี้ - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 10.18 ล้านบาท ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 4,950.12 ต้น และราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผนจำนวน 43.52 บาท/ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 22.46 ล้านบาท มีราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน 43.52 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 19.33 ล้านบาท ปริมาณการขายสูงกว่าแผน 2,769.36 ลบ.ม. และราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน 1,441.72 บาท/ลบ.ม.

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ประจำปี 2566 สูงกว่าแผนการดำเนินงาน ปี 2566 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2566	แผนการดำเนินงาน	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตสวนป่าอื่น	45.97	29.83	16.17	เศษไม้ปลายไม้ ปริมาณการขายสูงกว่าแผน 9,284.95 ลบ.ม.
รายได้อื่น	358.57	101.94	256.63	1. รายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่า ปี 2566 มีดังนี้ - รายได้ชดเชยพื้นที่จากกรมชลประทาน ขอใช้พื้นที่สวนป่าขุนแม่คำมี จ.แพร่ พื้นที่จำนวน 406.84 ไร่ เพื่อก่อสร้างโครงการอ่างเก็บน้ำแม่คำมี เป็นเงิน 83.58 ล้านบาท - รายได้ชดเชยพื้นที่จากการรถไฟแห่งประเทศไทย ขอใช้พื้นที่ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ป่าแม่ยมตะวันตก พื้นที่จำนวน 830 ไร่ 30 ตารางวา โครงการก่อสร้างทางรถไฟ สายเด่นชัย-เชียงราย-เชียงของ ท้องที่จังหวัดแพร่ เป็นเงิน 13.24 ล้านบาท - รายได้ชดเชยพื้นที่สวนป่าลาดกระหิง อำเภอสนามชัยเขต จังหวัดฉะเชิงเทรา พื้นที่ประมาณ 1,400 ไร่ เป็นเงิน 81.39 ล้านบาท โครงการจัดตั้งศูนย์ทดสอบยานยนต์ และยางล้อแห่งชาติ 2. รายได้อื่น ๆ มากกว่าแผน จำนวน 91.64 ล้านบาท ได้แก่ รายได้กองทุนสงเคราะห์สวนยาง 22.30 ล้านบาท รายได้จากการบริจาค จำนวน 14.95 ล้านบาท รายได้ ค่าเช่า จำนวน 6.38 ล้านบาท รายได้ค่าเช่า อสังหาริมทรัพย์ จำนวน 10.53 ล้านบาท และรายได้เบ็ดเตล็ด (ปรับปรุงการคำนวณ โบนัสใหม่ในปี 2566) จำนวน 41.50 ล้านบาท และรายได้อื่น ลดลง (4.09) ล้านบาท

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย ประจำปี 2566 สูงกว่าแผนการดำเนินงาน ปี 2566 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2566	แผนการดำเนินงาน	ผลต่าง	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	334.48	372.01	(37.53)	1. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า ที่ต่ำกว่าแผนการดำเนินงาน ดังนี้ - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 39.49 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 266.67 บาท/ลบ.ม - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 1.30 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ตามปริมาณการขายที่ต่ำกว่าแผน จำนวน 11,867.72 ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 9.56 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 4,360.48 บาท/ลบ.ม 2. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า ที่สูงกว่าแผนการดำเนินงาน ดังนี้ - ต้นทุนขายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า สูงกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 11.22 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 60.10 บาท/ตัน
ผลผลิตสวนป่า	20.28	16.06	4.22	ต้นทุนขายเศษไม้ปลายไม้ จำนวน 11.17 ล้านบาท สูงขึ้นตามปริมาณการผลิต จำนวน 9,284.95 ลบ.ม. จากเป้าหมาย
ธุรกิจท่องเที่ยว	44.10	39.90	4.20	ปี 2566 อ.อ.ป. มีนักท่องเที่ยวทั้งปี จำนวน 2,299 คน แต่กิจกรรมท่องเที่ยวที่มีอยู่ ยังไม่เป็นที่ได้รับความนิยมหรือความสนใจจากนักท่องเที่ยว อีกทั้งปี 2566 ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยฯ จ. ลำปาง ยังมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและดูแลช้างค่อนข้างมาก

(2) กรณีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังนี้

ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 3,350.77 ล้านบาท ลดลงจาก ปี 2565 จำนวน 174.22 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายลดลงจาก ปี 2565 จำนวน 299.85 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

ผลการเปรียบเทียบรายได้ ปี 2566 ลดลงจาก ปี 2565 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2566	ปี 2565	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	237.14	283.09	(45.95)	- น้ำยางพารา ปริมาณการขายลดลง จากปี 2565 จำนวน 609,508.02 กก. ราคาขายต่อหน่วย ลดลง 3.24 บาท - ยางแผ่นแผ่นดิบ ปริมาณการขายลดลง จากปี 2565 จำนวน 75,840.51 กก. แต่ราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 0.36 บาท - ยางก้อนถ้วย ปริมาณการขายลดลง จากปี 2565 จำนวน 18,783.09 กก. ราคาขายต่อหน่วยลดลง 0.54 บาท
ธุรกิจซื้อขายไม้แปรรูป	641.48	1,321.70	(680.22)	ปี 2566 มีปริมาณการจำหน่าย ลดลงจากปี 2565 จำนวน 936,269.50 ลบ.ฟ. (ปี 2565 มีปริมาณการจำหน่าย จำนวน 1,842,545.31 ลบ.ฟ.) เนื่องจาก มีการเปลี่ยนแปลงรัฐบาล ส่งผลให้หน่วยงาน ราชการยังไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณ ประจำปี 2567 จึงมีการชะลอคำสั่งซื้อ จาก อ.อ.ป.
ผลผลิตสวนปาล์มน้ำมัน	45.97	48.36	(2.39)	- สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ รายได้ลดลงจากปี 2565 จำนวน 0.97 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณ การขายลดลงจาก ปี 2565 จำนวน 45,743.00 กก. - สินค้าปาล์มน้ำมัน รายได้ลดลงจาก ปี 2565 จำนวน 3.06 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณ การขายลดลงจาก ปี 2565 จำนวน 157,716.00 กก.

ผลการเปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย ปี 2566 ลดลงจาก ปี 2565 (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ปี 2566	ปี 2565	ผลต่าง	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	219.93	263.56	(43.63)	ผลผลิตยางพารา มีต้นทุนขายต่อหน่วย ลดลงจาก ปี 2565 ดังนี้ - น้ำยางพารา ปริมาณการขายลดลง จำนวน 609,508.02 กก. และต้นทุนขาย ต่อหน่วยลดลงหน่วยละ 2.57 บาท/กก. - ยางพาราแผ่นดิบ ปริมาณการขาย ลดลง จำนวน 75,840.51 กก. และต้นทุนขาย ต่อหน่วยลดลงหน่วยละ 4.63 บาท/กก. - ยางก้อนถ้วย ปริมาณการขายลดลง จำนวน 18,783.09 กก. และต้นทุนขาย ต่อหน่วยลดลงหน่วยละ 0.26 บาท/กก.
ธุรกิจซื้อขายไม้แปรรูป	579.52	1,193.68	(614.16)	ต้นทุนขายลดลงจาก ปี 2565 ตามปริมาณขายที่ลดลง 936,269.50 ลบ.ฟ.
ผลผลิตสวนป่าอื่น	20.28	21.10	(0.82)	ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลงจาก ปี 2565 - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ ลดลงจำนวน 0.68 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 3.09 บาท/กก. - สินค้าเหง้าสัก ลดลงจำนวน 0.46 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 2.34 บาท/เหง้า
ค่าใช้จ่ายอื่น	29.50	33.98	(4.47)	ค่าใช้จ่ายลดลง ได้แก่ หนี้สงสัยจะสูญ 5.45 ล้านบาท ค่าจ้างแฉ้วถางป่า 2.67 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายผลพลอยได้จากสวนป่า 0.45 ล้านบาท เป็นต้น

2.2.2 ฐานะการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2565	เพิ่ม/ลด	% เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	840.55	774.66	65.89	8.51
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>5,602.85</u>	<u>5,543.81</u>	<u>59.04</u>	<u>1.06</u>
รวมสินทรัพย์	<u>6,443.40</u>	<u>6,318.47</u>	<u>124.93</u>	<u>1.98</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน	209.14	236.27	(27.13)	(11.48)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>1,701.43</u>	<u>1,692.10</u>	<u>9.33</u>	<u>0.55</u>
รวมหนี้สิน	1,910.57	1,928.37	(17.80)	(0.92)
ส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>4,532.83</u>	<u>4,390.10</u>	<u>142.73</u>	<u>3.25</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>6,443.40</u>	<u>6,318.47</u>	<u>124.93</u>	<u>1.98</u>

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สินทรัพย์รวม จำนวน 6,443.40 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 124.93 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.98 ซึ่งมีสาเหตุ ดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 65.88 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.50 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 56.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้รับเงิน ประกันสัญญาการเช่าที่ดินแปลงอรัญญิก จ. พิษณุโลก และเงินรับล่วงหน้าจากการขายไม้ยูคาลิปตัสสวนป่า ไผ่โตเร็ว (กระถินเทพา) การขายสินค้าคาร์บอนเครดิต และค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดินแปลงต่าง ๆ

- สินค้าคงเหลือ จำนวน 4.71 ล้านบาท ซึ่งสินค้าสำเร็จรูป ปี 2566 ลดลง จำนวน (2.57) ล้านบาท เนื่องจาก มีการขายสินค้าธุรกิจป่าไม้และธุรกิจอุตสาหกรรมได้มากกว่าปีก่อน ในขณะที่เดียวกัน ปี 2566 มีสินค้าที่อยู่ในกระบวนการผลิต (งานระหว่างผลิต) จำนวน 7.28 ล้านบาท เนื่องจาก ยังผลิตสินค้าไม่สำเร็จ (สินค้าคาร์บอนเครดิต ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า)

- พัสดุคงเหลือ จำนวน 6.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการจัดซื้อเอกสารทางการเงิน (ใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี) เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ปี 2567

- สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 178.88 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินค้ำรับ จำนวน 181.62 ล้านบาทซึ่งส่วนใหญ่ เป็นเงินค้ำรับจากเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าลาดกระทิง อ.ป.กลาง จำนวน 81.39 ล้านบาท สวนป่านครน่าน จ.แพร่ จำนวน 83.58 ล้านบาท และกรณีชนะคดีการใช้ประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ-เลาขวัญ จำนวน 15.41 ล้านบาท

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 59.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.06 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- สินทรัพย์ชีวภาพ จำนวน 140.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า จำนวน 145.87 ล้านบาท และโอนเป็นสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียนที่ถึงจุดเก็บเกี่ยวในปี 2566 จำนวน (5.75) ล้านบาท

- เงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 0.21 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับรู้ส่วนได้เสียประจำปี 2566 ของบริษัท ทรานส์ไม้น้ำ จำกัด สัดส่วนในการลงทุน จำนวน 46.67%

- สินทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน 0.83 ล้านบาท จากสัญญาเช่ารถที่เพิ่มขึ้นในปี 2566 จำนวน 2 สัญญา

ขณะที่เดียวกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 อ.อ.ป. มีหนี้สินรวม จำนวน 1,910.57 ล้านบาท ลดลง จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 17.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.92 ซึ่งมีสาเหตุ ดังนี้

หนี้สิน...

หนี้สินหมุนเวียน ลดลง จำนวน 27.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.48 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เจ้าหนี้การค้า จำนวน 87.42 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายชำระค่าซื้อไม้แปรรูปจากภาคเอกชนตามคำสั่งซื้อของลูกค้าส่วนราชการ จำนวน 87.37 ล้านบาท และเจ้าหนี้การค้าเอกชน จำนวน 0.05 ล้านบาท
- เจ้าหนี้อื่น จำนวน 4.84 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายชำระหนี้ บริษัท ชัคเชสไอที จำกัดเป็นค่าอุปกรณ์ไอที จำนวน 4.67 ล้านบาท และเจ้าหนี้รายการอื่น ๆ ที่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 0.17 ล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 7.08 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายค่าใช้จ่ายที่ค้างชำระในงวดก่อน

หนี้สินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 9.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.55 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- หนี้สินตามสัญญาเช่าไม้หมุนเวียน จำนวน 1.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่ารถที่เพิ่มขึ้นในปี 2566 จำนวน 2 สัญญา

- เงินรับล่วงหน้าระยะยาว จำนวน 105.37 ล้านบาท เป็นเงินล่วงหน้าจากการจำหน่ายไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 18.47 ล้านบาท ไม้โตเร็ว (กระถินเทพา) จำนวน 23.76 ล้านบาท สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 57.86 ล้านบาท รายได้ค่าบริการบ้านพัก จำนวน 0.75 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดินแปลงศรีราชา จำนวน 15.00 ล้านบาท และที่ดินแปลงพิชญ์โลก จำนวน 17.50 ล้านบาท เป็นต้น และในจำนวนนี้เป็นเงินรับล่วงหน้าที่ได้รับรายได้ในปี 2566 จำนวน (64.15) ล้านบาท

- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน จำนวน 26.91 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการตั้งเงินผลประโยชน์พนักงานประจำปี 2566

- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 8.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับเงินประกันสัญญาโครงการพัฒนาที่ดินแปลงศรีราชา จำนวน 5.08 ล้านบาท ที่ดินแปลงพิชญ์โลก จำนวน 7.20 ล้านบาท สัญญาซื้อขายคาร์บอนเครดิต และสัญญาจ้างตรวจประเมินพื้นที่ จำนวน 0.52 ล้านบาท แต่สำหรับเงินประกันสัญญาลดลง ได้แก่ น้ำยางพารา จำนวน (0.62) ล้านบาท สัญญาซื้อขายไม้ จำนวน (2.88) ล้านบาท และเงินประกันสัญญารับจ้างปลูกป่า บริษัท พี.กริม.คันทรี่ คลับ จำกัด และสัญญาอื่น ๆ จำนวน (1.27) ล้านบาท

ส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 4,505.94 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 140.62 ล้านบาท จากผลการดำเนินงาน (กำไรสุทธิ) ประจำปี 2566

2.2.3 สภาพคล่องทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการ	ปี 2566	ปี 2565	เพิ่ม (ลด)
เงินสดคงเหลือ ณ ต้นปี	173.73	180.19	(6.46)
เงินสดสุทธิ ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(48.25)	(115.10)	66.85
เงินสดสุทธิ ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(19.87)	(20.89)	1.02
เงินสดสุทธิ ได้มาในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>125.09</u>	<u>129.53</u>	(4.44)
เงินสดคงเหลือ ณ สิ้นปี	<u>230.70</u>	<u>173.73</u>	<u>56.97</u>

3.1 เงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน **เพิ่มขึ้นจาก ปี 2565** เนื่องจาก ลูกหนี้การค้าที่ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 70.95 ล้านบาท จ่ายเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเศรษฐกิจ (สินทรัพย์ชีวภาพ) จำนวน 318.56 ล้านบาท เงินค้างรับจากเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าลาดกระบังและสวนป่าขุนแม่คำมี จำนวน 164.97 ล้านบาท และเงินชนะคดีจากการใช้ประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ-เลาขวัญ จำนวน 15.41 ล้านบาท

3.2 เงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน **เพิ่มขึ้นจาก ปี 2565** เนื่องจาก เงินสดรับและจ่ายจากการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะสั้น ลดลง จำนวน 22.00 ล้านบาท จ่ายซื้อทรัพย์สิน ลดลง จำนวน 0.19 ล้านบาท และรับเงินปันผลจากบริษัทร่วม ลดลง จำนวน 0.84 ล้านบาท

3.3 เงินสดที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน **ลดลงจาก ปี 2565** เนื่องจาก เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล ลดลง จำนวน 4.22 ล้านบาท และจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าพร้อมดอกเบี้ย เพิ่มขึ้น จำนวน 0.21 ล้านบาท

2.2.4 อัตราส่วน...-

2.2.4 อัตราส่วนทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	ปี 2566	ปี 2565	
1. อัตราส่วนวิเคราะห์ความคล่องตัว (เท่า) • อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (ระยะสั้น) <u>สินทรัพย์หมุนเวียน - ส่วนป่าเศรษฐกิจ</u> <u>หนี้สินหมุนเวียน</u>	3.11 : 1	1.17 : 1	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 อ.อ.ป. มีความสามารถ ในการชำระหนี้ ได้ 3.11 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 1.94 เท่า แสดงว่า เมื่อ อ.อ.ป. จ่ายชำระหนี้สินหมุนเวียน แล้ว ยังมีสินทรัพย์หมุนเวียนเหลือพอที่เป็น กระแสเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน
2. อัตราส่วนวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน • ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวม (ROA) $\frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$	4.02%	0.39%	ROA มากกว่าปีก่อน 3.63% แสดงให้เห็นว่า สินทรัพย์ที่มีอยู่ใน ปี 2566 สามารถ สร้างกำไรจากสินทรัพย์ได้มากแต่ก็ยังคง สร้างประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่จาก เงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า 2,996.11 ล้านบาท สินค้าคงเหลือ 188.85 ล้านบาท และใช้อุปกรณ์ เช่น เครื่องจักร ยานพาหนะ ของงานผลิต ให้สามารถเพิ่มผลผลิตให้สูงขึ้น
• อัตราส่วนผลตอบแทนต่อทุน (ROE) $\frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$	3.10%	0.31%	ROE มากกว่าปีก่อน 2.79% แสดงให้เห็นว่า ใน ปี 2566 อ.อ.ป. สามารถเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำกำไรจากเงินลงทุนที่มีอยู่ได้แต่น้อย มาก ควรเร่งการผลิตและการจำหน่าย ให้สูงขึ้นอย่างมาก
• อัตราส่วนผลตอบแทนต่อการลงทุน(ROI) $\frac{\text{ขายสุทธิ} - \text{ต้นทุนขาย} \times 100}{\text{ต้นทุนขาย}}$	39.59%	25.40%	ROI มากกว่าปีก่อน 14.19% แสดงว่า ในปี 2566 อ.อ.ป. มีกำไรขั้นต้น จากการจำหน่ายสินค้าด้านธุรกิจป่าไม้ มากกว่าปีก่อน จำนวน 114.57 ล้านบาท สำหรับธุรกิจด้านอื่นที่ไม่สามารถทำกำไร ได้ต้องเร่งสร้างผลตอบแทนให้มากยิ่งขึ้น

2.2.5 กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP) ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน ปี 2566	ผลการดำเนินงาน ปี 2565	ผลต่างเพิ่ม (ลด)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับปี	142.73	13.58	129.15
กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP) :			
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน หลังหักภาษี (NOPAT)	111.48	18.89	92.59
หัก ต้นทุนเงินทุน (Capital Change)	(36.77)	(37.17)	0.40
กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP)	148.25	56.06	92.19

ปัจจัยขับเคลื่อน...

ปัจจัยขับเคลื่อน ค่า EP สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่สำคัญมี 2 ส่วน ดังนี้

1. กำไรจากการดำเนินงานหลังหักภาษี (NOPAT)

กำไรขั้นต้นจากการขาย

• ธุรกิจป่าไม้	จำนวน	420.43	ล้านบาท
• ผลผลิตยางพารา	จำนวน	17.21	ล้านบาท
• ผลผลิตสวนป่าอื่น	จำนวน	25.69	ล้านบาท
• ซื้อ-ขาย ไม้แปรรูป	จำนวน	61.96	ล้านบาท
• รายได้ขาดเขตพื้นที่สวนป่า	จำนวน	176.97	ล้านบาท
• รายได้อื่น	จำนวน	150.83	ล้านบาท
• ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร	จำนวน	(615.93)	ล้านบาท

2. ต้นทุนเงินทุน

- รายการปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการในปีปัจจุบัน (สวนป่าเศรษฐกิจของ อ.อ.ป.) ที่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 3,761.13 ล้านบาท

- รายการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์) ที่ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 582.52 ล้านบาท

3. ข้อคิดเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป.

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ในการประชุม ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2568 ได้พิจารณารายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีข้อคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานฯ ดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

1) กรณีที่มีข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการของ อ.อ.ป. หน่วยงานควรนำไปวางแผนปรับปรุงแก้ไข พร้อมทั้งควรมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

2) การตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2566 และ ประจำปี 2567 ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ข้อสังเกตแต่ละปี ทั้งจากการเรียกเอกสาร หรือจากประเด็นการสัมภาษณ์ ควรจัดเตรียมข้อมูลให้ได้อย่างครบถ้วน และนำผลดังกล่าวไปปรับปรุง

3) อ.อ.ป. ควรวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในส่วนของผู้ธุรกิจหลักในภาพรวมของ อ.อ.ป. ว่ามีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างมีนัยสำคัญอย่างไรจากแผนการดำเนินงาน และจากงวดบัญชีก่อนซึ่งควรมีอัตราส่วนให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงดังกล่าว พร้อมทั้งควรมีแนวทางในแก้ไขปรับปรุง เช่น การปรับปรุงด้านต้นทุนของสินค้าหรือรายได้ที่ต่ำกว่าเป้าหมายหรือต่ำกว่างวดบัญชีก่อน เนื่องจากผลการดำเนินงานเป็นการสะท้อนถึงการดำเนินธุรกิจของ อ.อ.ป. และการดำเนินการที่ยั่งยืน

มติที่ประชุม : เห็นชอบ และให้การรับรองในที่ประชุมต่อรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 ตามที่ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงินได้นำเสนอ และให้เสนอคณะกรรมการของ อ.อ.ป. เพื่อโปรดพิจารณาต่อไป

3. ประเด็นเพื่อพิจารณา

จึงขอเสนอต่อที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา รายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566

ข้อคิดเห็น...

ข้อคิดเห็นที่ประชุม

1. พลตำรวจโท วิวัฒน์ ชัยสังฆะ กรรมการ ได้ให้ข้อคิดเห็นในที่ประชุมว่า ข้อมูลทางการเงินสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่ลดลง โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นต่อยอดขายลดลง แม้ผลการดำเนินงานในภาพรวมของ อ.อ.ป. จะเป็นกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน แต่เป็นผลจากรายได้อื่น เช่น ค่าชดเชย และค่าเช่าที่ดิน ซึ่งไม่ได้สะท้อนกำไรจากการดำเนินงานที่แท้จริง หากตัดรายการดังกล่าวสังเกตได้ว่าการดำเนินงานไม่มีกำไร ซึ่งในประเด็นดังกล่าว ขอให้ อ.อ.ป. วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยและประสิทธิภาพของแต่ละประเภทธุรกิจอย่างชัดเจน เพื่อประกอบการพิจารณาปรับปรุงแนวทางการดำเนินธุรกิจไปยังธุรกิจที่มีศักยภาพในการเพิ่มรายได้ เช่น ไม่เศรษฐกิจที่โตเร็ว ทั้งนี้ ควรวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละธุรกิจ เพื่อใช้ในการวางแผนและดำเนินการเชิงยุทธศาสตร์สำหรับธุรกิจที่ดำเนินการแล้วขาดทุน หากเป็นภารกิจภาคบังคับอาจดำเนินการในเชิงสัญลักษณ์ ส่วนธุรกิจที่สร้างกำไรควรเร่งขยายผลเพื่อเพิ่มรายได้

นอกจากนี้ ขอให้ อ.อ.ป. พิจารณาทบทวนความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขประมาณการแยกรายการต้นทุนและกำไรของแต่ละธุรกิจอย่างละเอียด โดยยังไม่รวมรายได้จากค่าเช่าที่ดิน หรือค่าชดเชยต่าง ๆ และรายการรับรู้รายได้จากเจ้าหนี้และลูกหนี้ เพื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์ต้นทุนและผลประกอบการที่แท้จริงของแต่ละธุรกิจ และนำเสนอคณะกรรมการของ อ.อ.ป. เพื่อโปรดทราบต่อไป

2. นายถาวร ทนใจ กรรมการ ได้ให้ข้อคิดเห็นในที่ประชุม ดังนี้

1) ขอให้พิจารณาธุรกิจหลัก (Core Business) โดยวิเคราะห์ผลกำไรของแต่ละธุรกิจอย่างชัดเจน กรณีที่ธุรกิจใดมีกำไรน้อยหรือขาดทุน ควรมีมาตรการจัดการอย่างเหมาะสม

2) เห็นชอบตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบที่ให้วิเคราะห์ผลการดำเนินงานโดยรวมของ อ.อ.ป. ในส่วนของธุรกิจหลัก เปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงานและงวดบัญชีก่อน โดยควรแสดงอัตราการเพิ่มขึ้นหรือลดลงอย่างชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการปรับปรุง เช่น การลดต้นทุน หรือการเพิ่มรายได้ในกรณีที่ต่ำกว่าเป้าหมาย ทั้งนี้ เพื่อให้สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานและความยั่งยืนขององค์กร

มติที่ประชุม

เห็นชอบรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 และขอให้ อ.อ.ป. รับข้อคิดเห็นของคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป