



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบัญชีและการเงิน (ฝ่ายบัญชี) โทร. 1326

ที่ ทส 1403.1/10๘4

วันที่ ๖ ธันวาคม 2567

เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

เรียน ผู้อำนวยการ

ตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางการกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ ของ อ.อ.ป. ตามนโยบายที่ 1 นโยบายและแนวทางปฏิบัติด้านการรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน โดยสำนักบัญชีและการเงินเป็นผู้รับผิดชอบการรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์ทางการเงิน ประกอบด้วย งบการเงิน มูลค่ากำไรเชิงเศรษฐศาสตร์ อัตราส่วนทางการเงิน และกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายไตรมาสและรายปี เสนอต่อผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. และคณะกรรมการของ อ.อ.ป. ตามลำดับ นั้น

สำนักบัญชีและการเงิน จึงได้จัดทำระเบียบวาระการประชุมหัวหน้าหน่วยงาน ครั้งที่ 12/2567 เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเห็นควรให้ ส.บก. นำเข้าวาระการประชุมหัวหน้าหน่วยงานเพื่อโปรดพิจารณาให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าวข้างต้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ณิศา คงทอง
(นางสาวสุธิษา คงทอง)
ผู้อำนวยการสำนัก (ระดับ 9)
สำนักบัญชีและการเงิน

การประชุมหัวหน้าหน่วยงาน อ.อ.ป. ครั้งที่ 12/2567

ในวันที่ 16 ธันวาคม 2567

วาระที่ เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

1. ผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายการ	แผน	ผล	ผล	เปรียบเทียบ สูง (ต่ำ)	เปรียบเทียบ เพิ่ม (ลด)
	การดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2567	การดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2567	การดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2566	แผน และ ผล งวดเก้าเดือน ปี 2567	ผลการดำเนินงาน งวดเก้าเดือน 2567และ2566
รายได้รวม	1,862.77	3,071.62	2,459.24	1,208.85	612.38
ค่าใช้จ่ายรวม	1,848.03	3,042.79	2,436.83	1,194.76	605.96
กำไรสุทธิสำหรับงวด	14.74	28.83	22.41	14.09	6.42
EBIDA	12.93	98.86	32.63	85.93	66.23
EP	48.23	73.76	62.78	25.53	10.98

1.1 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 กับ แผนการดำเนินงาน
งวดเดียวกัน ปี 2567

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 3,071.62 ล้านบาท สูงกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 1,208.85 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่าย จำนวน 3,042.79 ล้านบาท สูงกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 1,194.76 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

1.1.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดเดียวกัน ปี 2567

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่าง สูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	432.25	590.15	(157.90)	1. <u>สินค้าสวนป่า มีรายได้ต่ำกว่าแผน ได้แก่</u> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 127.58 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 16,827.37 ลบ.ม. แต่ราคาขายสูงกว่าแผน จำนวน 871.19 บาท/ลบ.ม. เนื่องจาก ลูกค้าลดการผลิตสินค้าจากไม้สัก ส่งผลให้ปริมาณการสั่งซื้อไม้สักจาก อ.อ.ป. ลดลง และติดขัดปัญหาข้อกฎหมายในการขออนุญาต ซึ่งอยู่นอกเหนืออำนาจของ อ.อ.ป. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 14.90 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 21,378.57 ต้น แต่ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 58.28 บาท/ต้น

/1.1.1 เปรียบเทียบรายได้...

1.1.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก่าเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดเดียวกัน ปี 2567 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่างสูง (ต่ำ)	สาเหตุ
				<p>- ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 8.09 ล้านบาท ซึ่งมีปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 10,710.28 ลบ.ม. แต่ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 497.49 บาท/ลบ.ม.</p> <p>- ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 10.63 ล้านบาท โดยที่ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 5,401.95 ไร่ แต่ราคาขายต่ำกว่าแผน จำนวน 13,794.98 บาท/ไร่</p> <p>2. สินค้าสวนป่า มีรายได้สูงกว่าแผน ได้แก่</p> <p>- ไม้ซุงป่าธรรมชาติ รายได้สูงกว่าแผน จำนวน 3.30 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 1,295.93 ลบ.ม.</p>
ผลผลิตยางพารา	216.63	180.83	35.80	<p>1. ผลผลิตยางพารา มีรายได้สูงกว่าแผน ดังนี้</p> <p>- ยางก้อนถ้วย มีรายได้สูงกว่าแผน จำนวน 56.23 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 829,318.31 กก. และราคาขายต่อหน่วย สูงกว่าแผน จำนวน 21.95 บาท/กก.</p> <p>2. ผลผลิตยางพารา มีรายได้ต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <p>- น้ำยางพารา มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 9.74 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 1,322,285.23 กก. แต่ราคาขายต่อ หน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 20.84 บาท/กก.</p> <p>- ยางแผ่น มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 10.69 ล้านบาท ซึ่งปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 85,815 กก. และราคาขายต่อหน่วยต่ำ กว่าแผน จำนวน 16.15 บาท/กก.</p>
ธุรกิจอุตสาหกรรม	99.86	187.30	(87.44)	<p>1. <u>สินค้าไม้แปรรูป</u> มีรายได้ต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <p>- ไม้แปรรูปสัก จำนวน 42.44 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณขายต่ำกว่าแผน จำนวน 31,418.93 ลบ.ฟ. และราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 135.81 บาท/ลบ.ฟ เนื่องจาก สินค้าไม่ตรงตามความต้องการของตลาด และเศรษฐกิจชะลอตัว</p>

/1.1.1 เปรียบเทียบรายได้...

1.1.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดเดียวกัน ปี 2567 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่างสูง (ต่ำ)	สาเหตุ
				<ul style="list-style-type: none"> - ไม้แปรรูปกระยาเลย จำนวน 12.51 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณขายต่ำกว่าแผน จำนวน 18,307.07 ลบ.ฟ. และราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 222.49 บาท/ลบ.ฟ 2. สินค้าผลิตภัณฑ์ มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 37.81 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการซื้อของลูกค้าต่ำกว่าแผนที่ประมาณการไว้ 3. รายได้บริการไม้ สูงกว่าแผน จำนวน 5.21 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการรับจ้างแปรรูปไม้
ธุรกิจซื้อ - ขาย ไม้แปรรูป	1,277.80	754.23	523.56	การซื้อ-ขายไม้แปรรูป มีรายได้สูงกว่าแผน เนื่องจาก มีปริมาณการสั่งซื้อจากหน่วยราชการ ตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมากขึ้น
ผลผลิตสวนป่าอื่น	31.88	15.69	16.19	<ul style="list-style-type: none"> 1. ผลผลิตสวนป่าอื่นที่สูงกว่าแผน ได้แก่ หัวไม้ ปลายไม้ จำนวน 20.38 ล้านบาท มีปริมาณการขาย จำนวน 7,147.74 ลบ.ม. 2. ผลผลิตสวนป่าอื่นที่ต่ำกว่าแผน ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.69 ล้านบาท - สินค้ากล้าไม้ จำนวน 3.14 ล้านบาท - สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 0.36 ล้านบาท
ธุรกิจบริการ ท่องเที่ยว	23.40	34.00	(10.60)	รายได้บริการท่องเที่ยวต่ำกว่าแผน เนื่องจาก ปัญหาเศรษฐกิจ และค่าครองชีพที่สูงขึ้น รวมถึงมี สถานที่ และกิจกรรมใหม่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งเป็น ทางเลือกของลูกค้าในการเข้าใช้บริการ
รายได้อื่น	142.44	66.43	76.02	<p>รายได้อื่นสูงกว่าแผน สาเหตุสำคัญ เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - คดีอาญาของนายชนันทร เลหาพะวัฒน์ะ ถึง ที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. จำนวน 20.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย 7.5% จำนวน 27.85 ล้านบาท จึงตั้งเป็นลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง คู่กับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้น <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน จำนวน 8.97 ล้านบาท - รายได้รับจ้างแผ้วถางป่า จำนวน 7.13 ล้านบาท - รายได้จากการบริจาค จำนวน 2.78 ล้านบาท

1.1.2 เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายงวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดเดียวกัน ปี 2567

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่างสูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	210.12	301.96	(91.84)	<p>สินค้าไม้สวนป่า มีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 70.82 ล้านบาท เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายทำไม้ต่ำกว่าแผน และ ต้นทุนขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 157.68 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 4.15 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการทำไม้ ลดลงตามปริมาณการขายที่ต่ำกว่าแผน จำนวน 21,378.57 ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 4.86 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 10,710.28 ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 11.54 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 12,156.05 บาท/ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 0.47 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 836.24 บาท/ลบ.ม.
ผลผลิตยางพารา	179.96	150.99	28.97	<p>1. ผลผลิตยางพารา มีต้นทุนขายสูงกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา มีต้นทุนขายสูงกว่าแผน จำนวน 38.24 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 32.52 บาท/กก. <p>2. ผลผลิตยางพารา มีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยางแผ่น มีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 0.77 ล้านบาท เนื่องจาก ลดลงตามปริมาณการขายที่ต่ำกว่าแผน จำนวน 85,815.00 กก. - ยางก้อนถ้วย ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 8.50 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 20.48 บาท/กก.

1.1.2 เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายงวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดเดียวกัน ปี 2567 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่างสูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจอุตสาหกรรม	113.69	139.70	(26.01)	1. สินค้าไม้แปรรูป มีต้นทุนต่ำกว่าแผนจำนวน 9.56 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายการทำไม้แปรรูป ลดลงตามปริมาณการขาย จำนวน 49,726ลบ.ฟ. 2. สินค้าผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนต่ำกว่าแผนจำนวน 21.42 ล้านบาท เนื่องจาก การผลิตสินค้าผลิตภัณฑ์ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิตลดลงตามการผลิต 3. ค่าใช้จ่ายบริการ จำนวน 4.97 ล้านบาท สูงขึ้นตามรายได้จากการรับจ้างแปรรูปไม้
ธุรกิจซื้อ - ขายไม้แปรรูป	1,152.93	681.77	471.16	การซื้อขายไม้แปรรูป มีต้นทุนขายสูงขึ้นตามปริมาณการสั่งซื้อจากส่วนราชการ
ผลผลิตสวนป่าอื่น	16.28	13.72	2.56	1. ผลผลิตสวนป่าอื่น มีต้นทุนขายสูงกว่าแผน ได้แก่ หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 9.68 ล้านบาท เนื่องจาก มีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการทำไม้สูงขึ้นตามปริมาณการผลิต 2. ผลผลิตสวนป่าอื่น มีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน ดังนี้ - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.39 ล้านบาท - สินค้ากล้าไม้ จำนวน 3.30 บาท - สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 3.04 ล้านบาท - สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 0.39 ล้านบาท
ธุรกิจท่องเที่ยว	34.23	33.37	0.86	ค่าใช้จ่ายในการดูแลสถานที่สูงขึ้นตามการเข้าพักของนักท่องเที่ยว
ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร	484.53	503.06	(18.53)	ควบคุมค่าใช้จ่ายไม่ให้เกิดเกินกว่าแผนการดำเนินงาน
ค่าใช้จ่ายอื่น	28.90	23.46	5.43	ค่าใช้จ่ายอื่น นอกจากการดำเนินธุรกิจหลัก เช่น ค่าแพ้วถางป่า และค่าใช้จ่ายโครงการต่างๆ จากการบริจาค เป็นต้น

/1.2 การเปรียบเทียบผล...

1.2 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566

ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 3,071.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกัน ปี 2566 จำนวน 612.38 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกัน ปี 2566 จำนวน 605.96 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

1.2.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือน ปี 2567	งวดเก้าเดือน ปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	432.25	519.06	(86.81)	<p>1. <u>สินค้าไม้สวนป่า</u> มีรายได้ลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 68.01 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จำนวน 8,531.56 ลบ.ม. แต่ราคาขายเพิ่มขึ้น จำนวน 450.70 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 16.00 ล้านบาท โดยมีปริมาณการขายลดลง จำนวน 43,792.12 ไร่ แม้ราคาขายจะเพิ่มขึ้น จำนวน 726.07 บาท/ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 11.41 ล้านบาท โดยมีปริมาณการขายลดลง จำนวน 420.37 ลบ.ม. และราคาขายลดลง จำนวน 2,294.46 บาท/ลบ.ม. <p>2. <u>สินค้าไม้สวนป่า</u> มีรายได้เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 1.56 ล้านบาท โดยมีปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 1,597.98 ต้น แต่ราคาขายลดลง จำนวน 0.51 บาท/ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 7.05 ล้านบาท โดยมีปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 1,905.70 ลบ.ม. และราคาขายเพิ่มขึ้น จำนวน 287.01 บาท/ลบ.ม.
ผลผลิตยางพารา	216.63	132	84.63	<p><u>ผลผลิตยางพารา</u> มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา จำนวน 47.67 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 118,577.27 กก. และราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 20.05 บาท/กก. - ยางแผ่น จำนวน 5.46 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 6,701 กก. และราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 24.95 บาท/กก. - ยางก้อนถ้วย จำนวน 31.49 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 405,184.80 กก. และราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 10.42 บาท/กก.

/1.2.1 เปรียบเทียบรายได้...

1.2.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจอุตสาหกรรม	99.86	98.66	1.20	<p>1. <u>ธุรกิจอุตสาหกรรม มีรายได้เพิ่มขึ้น</u> ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้จากการบริการไม้ จำนวน 4.08 ล้านบาท เป็นรายได้จากการรับจ้างแปรรูปไม้ และรายได้จากการทำผลิตภัณฑ์ <p>2. <u>ธุรกิจอุตสาหกรรม มีรายได้ลดลง</u> ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้แปรรูปสัก จำนวน 0.46 ล้านบาท เนื่องจากราคาขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 82.73 บาท/ลบ.ฟ. - ไม้แปรรูปกระยาเลย จำนวน 0.35 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขาย ลดลง จำนวน 807.17 ลบ.ฟ. และราคาขายต่อหน่วย ลดลง 2.59 บาท/ลบ.ฟ. - สินค้าผลิตภัณฑ์ จำนวน 2.19 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการสั่งซื้อสินค้าผลิตภัณฑ์ จากลูกค้าน้อยลง ซึ่งขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น รูปแบบของผลิตภัณฑ์ กำลังซื้อของลูกค้า เป็นต้น
ธุรกิจซื้อ-ขายไม้แปรรูป	1,277.80	534.69	743.11	<p>ปริมาณการขายเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน จำนวน 5,347,486.73 ลบ.ฟ. เพิ่มสูงขึ้นจาก ปริมาณการสั่งซื้อของส่วนราชการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีมากกว่าปี 2566</p>
ผลผลิตสวนป่าอื่น	31.88	34.80	(2.92)	<p>1. <u>ผลผลิตสวนป่าอื่น รายได้ลดลง</u> ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.21 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จำนวน 5,244.50 กก. - สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 5.94 ล้านบาท เนื่องจาก ปี 2567 ยังไม่ครบกำหนดสัญญาในการส่งมอบสินค้า

1.2.1 เปรียบเทียบรายได้งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
				<p>2. <u>ผลผลิตสวนป่าอื่น</u> รายได้เพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 2.69 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 435,941 กก. และราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 0.12 บาท/กก. - หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 0.14 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 472 ลบ.ม. แต่ราคาขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 179.92 บาท/ลบ.ม. - สินค้าก้ามไม้ จำนวน 0.40 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายก้ามไม้กระยาเลย เพิ่มขึ้น จำนวน 79,953 ก้าม และราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 0.16 บาท/ก้าม
ธุรกิจบริการท่องเที่ยว	23.40	20.69	2.71	เนื่องจาก มีนักท่องเที่ยวเข้าใช้บริการบ้านพัก และโปรแกรมการฝึกช้างมากขึ้น
รายได้อื่น	142.44	82.74	59.70	<p>รายได้อื่นสูงกว่าปีก่อน สาเหตุส่วนใหญ่เนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - คดีอาญาของนายชนันทร เลาะห์วัฒนะ ถึงที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. จำนวน 20.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย 7.5% จำนวน 27.85 ล้านบาท จึงตั้งเป็นลูกหนี้ ความรับผิดชอบทางแพ่ง คู่กับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้น - รายได้รับจ้างแผ้วถางป่า จำนวน 2.50 ล้านบาท - รายได้ ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ และ ค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน จำนวน 2.19 ล้านบาท - รายได้จากการสนับสนุนกองทุนช้าง จำนวน 4.75 ล้านบาท

/1.2.2 เปรียบเทียบต้นทุนขาย...

1.2.2 เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	210.12	244.82	(34.70)	<p>1. <u>สินค้าไม้สวนป่า</u> มีต้นทุนขายลดลงจากงวดเดียวกันปี 2566 ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 21.66 ล้านบาท เนื่องจากปริมาณการขายลดลง จำนวน 8,531.56 ลบ.ม. แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 278.54 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 1.76 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 34.43 บาท/ ต้น - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 13.72 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณ การขายลดลง จำนวน 43,792.12 ไร่ แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 297.13 บาท/ไร่ - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 1.59 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จำนวน 420.37 ลบ.ม. และ ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 232.36 บาท/ลบ.ม. <p>2. <u>สินค้าไม้สวนป่า</u> มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 4.04 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 1,905.70 ลบ.ม. และ ต้นทุน ขายต่อ หน่วยเพิ่ม ขึ้น จำนวน 201.29 บาท/ลบ.ม.
ผลผลิตยางพารา	179.96	153.02	26.94	<p><u>ผลผลิตยางพารา</u> มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา จำนวน 12.34 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 118,577.27 กก. และ ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 2.78 บาท/กก. - ยางแผ่น จำนวน 2.34 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 6,701 กก. และต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 9.66 บาท/กก. - ยางก้อนถ้วย จำนวน 12.36 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 405,184.80 กก. และต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 1.89 บาท/กก.

1.2.2 เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจอุตสาหกรรม	113.69	105.18	8.51	<p>1. ธุรกิจอุตสาหกรรม มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้แปรรูปสัก จำนวน 4.75 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 6,210.69 ลบ.ฟ. แต่ต้นทุนขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 22.96 บาท/ลบ.ฟ. - ไม้กระยาเลยแปรรูป จำนวน 0.18 เนื่องจาก ต้นทุนขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 95.54 บาท/ลบ.ฟ. - ค่าใช้จ่ายจากการบริการไม้ จำนวน 4.27 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนที่เกิดจากการแปรรูปไม้ให้ที่ลูกค้านำมาเข้าใช้บริการ <p>2. สินค้าผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนขายลดลง จำนวน 0.97 ล้านบาท เนื่องจาก สินค้าขายได้น้อยกว่าปีก่อน ซึ่งมีปัจจัยหลายอย่าง และเป็นไปตามความต้องการของลูกค้า</p>
ธุรกิจซื้อ - ขาย ไม้แปรรูป	1,152.93	483.09	669.85	ต้นทุนขายเพิ่มขึ้นตามปริมาณการสั่งซื้อจากหน่วยราชการ
ผลผลิตสวนป่าอื่น	16.28	14.98	1.30	<p>1. ผลผลิตสวนป่าอื่น มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 1.53 ล้านบาท - สินค้ากล้าไม้ จำนวน 0.22 ล้านบาท - สินค้าปาล์มน้ำมัน จำนวน 0.12 ล้านบาท <p>2. ผลผลิตสวนป่าอื่น มีต้นทุนขายลดลง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.06 ล้านบาท - สินค้าคาร์บอนเครดิต จำนวน 0.51 ล้านบาท
ธุรกิจบริการท่องเที่ยว	34.23	30.23	4.00	ค่าใช้จ่ายธุรกิจท่องเที่ยว จำนวน 4.00 ล้านบาท เพิ่มขึ้นตามที่ลูกค้าเข้าใช้บริการมากกว่าปีก่อน

1.2.2 เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย งวดเก้าเดือน ปี 2567 กับ งวดเก้าเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร	484.53	460.67	23.86	ค่าใช้จ่ายขายและบริหารสำคัญที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ เงินเดือน จำนวน 17.92 ล้านบาท ค่าจ้างอื่น จำนวน 2.50 ล้านบาท เงินผลประโยชน์หลังออกจางาน จำนวน 2.30 ล้านบาท เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล จำนวน 4.79 ล้านบาท ค่าสอบบัญชี จำนวน 2.55 ล้านบาท เป็นต้น
ค่าใช้จ่ายอื่น	28.90	4.38	24.51	ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายรับจ้างแพ้วถางป่า จำนวน 5.61 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายกองทุนศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย จำนวน 7.68 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายโครงการจากการบริจาค จำนวน 2.29 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายผลิตผลพลอยได้จากสวนป่า จำนวน 1.11 ล้านบาท เป็นต้น

2. ฐานะการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	30 ก.ย. 67	31 ธ.ค. 66	เพิ่ม/ลด	% เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,051.28	840.55	210.73	25.07
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,597.60	5,602.85	(5.25)	(0.09)
รวมสินทรัพย์	6,648.88	6,443.40	205.48	3.19
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน	296.94	209.14	87.80	41.98
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1,790.28	1,701.43	88.85	5.22
รวมหนี้สิน	2,087.22	1,910.57	176.65	9.25
ส่วนของผู้ถือหุ้น	4,561.66	4,532.83	28.83	0.64
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,648.88	6,443.40	205.48	3.19

/งฐานะการเงิน...

งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สิ้นทรัพย์รวม จำนวน 6,648.88 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 205.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.19 ซึ่งมีสาเหตุจาก สิ้นทรัพย์เพิ่มขึ้นและลดลง ดังนี้

สิ้นทรัพย์เพิ่มขึ้น มีสาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน จำนวน 170.00 ล้านบาท เนื่องจาก นำเงินสดไปลงทุน ประเภทฝากประจำ 6-12 เดือน กับสถาบันการเงิน

- ลูกหนี้การค้า จำนวน 10.64 ล้านบาท เนื่องจาก เป็นลูกหนี้ส่วนราชการที่สั่งซื้อไม้แปรรูป กับ อ.อ.ป. จำนวน 7.42 ล้านบาท ลูกหนี้ทั่วไปค้าขายไม้ยูคาลิปตัสและยางพารา จำนวน 3.14 ล้านบาท และ ลูกหนี้พนักงานที่ซื้อสินค้าของ อ.อ.ป. จำนวน 0.08 ล้านบาท

- สินค้าคงเหลือ จำนวน 47.35 ล้านบาท เนื่องจาก มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือจากการผลิต ที่ยังไม่สามารถขายได้ จำนวน 32.46 ล้านบาท และยังมีสินค้าที่อยู่ในกระบวนการผลิต (งานระหว่างผลิต) จำนวน 14.89 ล้านบาท

- สิ้นทรัพย์ชีวภาพ จำนวน 114.30 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า เศรษฐกิจ จำนวน 100.08 ล้านบาท และสิ้นทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียนที่ถึงจุดเก็บเกี่ยวในงวดนี้ จำนวน 14.22 ล้านบาท

- สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 49.64 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง คดีอาญาของนายชนันดร เลหาหะวัฒน์ ณ วันที่สุดในชั้นฎีกา ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้กับ อ.อ.ป. ทั้งเงินต้นรวม ดอกเบี้ย 7.5% รวมจำนวน 48.15 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าในการทำไม้ยูคาลิปตัส จำนวน 0.57 ล้านบาท เงินยืมตรงจำนวน 0.43 ล้านบาท ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ จำนวน 0.36 ล้านบาท และมีภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 0.13 ล้านบาท

- เงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 0.37 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับรู้ส่วนได้เสียประจำงวด โดยประมาณการจากกำไรขาดทุนประจำปี 2566 ของ บริษัท ทรายท่าไม้ จำกัด ในสัดส่วน 46.67%

- สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 0.02 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการจ่ายเงินมัดจำที่จ่ายค่าซื้อกล้าไม้

สิ้นทรัพย์ลดลง มีสาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 67.91 ล้านบาท เนื่องจาก จ่ายค่าใช้จ่ายในการ บริหารที่ใช้ในการดำเนินงานของ อ.อ.ป.

- เงินค้างรับ ลดลงจากการรับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าลาดกระหิง จ.ฉะเชิงเทรา จากสำนัก มาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม จำนวน 81.39 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ - เลหาขวัญ จำนวน 15.50 ล้านบาท

- พัสตุงเหลือ จำนวน 0.24 ล้านบาท เนื่องจาก เบิกจ่ายเพื่อใช้ในการดำเนินงาน

- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และสวนป่า จำนวน 10.67 ล้านบาท เนื่องจาก การซื้อทรัพย์สิน การได้รับทรัพย์สินบริจาค และ เงินลงทุนในทรัพย์สินสวนป่าน้อยกว่าปี 2566

- สิ้นทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน 9.06 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายชำระค่าเช่าตามสัญญาเช่ารถยนต์ และสัญญาเช่าที่ดินของ ออป. ภาคเหนือบนกับกรมธนารักษ์ และส่วนอุตสาหกรรมไม้ยูทเธยากับสำนักงานพระพุทธศาสนา

- สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 3.35 ล้านบาท ลดลงจากการคิดค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สินประจํางวด

ขณะเดียวกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 อ.อ.ป. มีหนี้สินรวม จำนวน 2,087.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 176.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.25 ซึ่งมีสาเหตุจากหนี้สินเพิ่มขึ้นและลดลง ดังนี้

หนี้สินเพิ่มขึ้น มีสาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เจ้าหนี้การค้า จำนวน 9.93 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก การสั่งซื้อไม้แปรรูปจากบริษัทเพื่อขายให้กับกรมชลประทาน จำนวน 6.61 ล้านบาท เจ้าหนี้จากการซื้อรถดินตะขาบ จำนวน 3.89 ล้านบาท และลดลงจากการจ่ายเช็คที่เป็นการชำระหนี้ จำนวน (0.57) ล้านบาท

- เจ้าหนี้อื่น จำนวน 6.38 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้อื่นที่ไม่ได้เกิดจากการซื้อสินค้าหรือจ่ายค่าใช้จ่ายที่ใช้ในกิจการ แต่เป็นเจ้าหนี้ - บริษัท ออเรนจ์เกีย จำกัด จากการดำเนินการพัฒนาระบบโปรแกรมสำเร็จรูป และเจ้าหนี้เงินกองทุน กยศ. ที่ต้องนำส่ง เป็นต้น

- เงินรับล่วงหน้า จำนวน 127.89 ล้านบาท ส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการรับเงินค่าขายไม้สวนป่าล่วงหน้า จำนวน 106.39 ล้านบาท รายได้จากการแบ่งขายที่ดินให้กับโครงการอ่างเก็บน้ำคลองหิน สวนป่าอ่าวลึก จ.กระบี่ จำนวน 27.26 ล้านบาท และรายได้บริการบ้านพัก จำนวน 1.54 ล้านบาท เป็นต้น

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 22.15 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายสำนักงานและสวนป่า จำนวน 15.05 ล้านบาท ค่าสอบบัญชี จำนวน 0.30 ล้านบาท เงินตอบแทนและเงินทดแทนค้างจ่าย ลดลง จำนวน (0.11) ล้านบาท และค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ลดลง จำนวน 0.37 ล้านบาท

- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน จำนวน 16.69 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการตั้งเงินผลประโยชน์พนักงานของทั้ง อ.อ.ป.

- เงินประกันสัญญา จำนวน 34.76 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากสัญญาซื้อขายไม้ จำนวน 27.81 ล้านบาท สัญญาซื้อขายคาร์บอนเครดิต จำนวน 5.08 ล้านบาท สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 3.81 ล้านบาท และสัญญารับจ้างปลูกป่า อื่น จำนวน 3.25 ล้านบาท

หนี้สินลดลง มีสาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- หนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 8.81 ล้านบาท เนื่องจาก จ่ายชำระค่าเช่ารถ ค่าเช่าที่ดินของกรมธนารักษ์ จ. ลำปาง และค่าเช่าที่ดินของสำนักงานพระพุทธศาสนา จ. พระนครศรีอยุธยา

- รายการรอการรับรู้ จำนวน 23.77 ล้านบาท ลดลงจากการคิดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินอุดหนุนรัฐบาลและทรัพย์สินบริจาค พร้อมกับการรับรู้รายได้

- หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 8.57 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายชำระภาษีมูลค่าเพิ่มประจำงวด จำนวน 5.02 ล้านบาท และเงินประกันของการจำหน่ายสินค้า จำนวน 4.87 ล้านบาท แต่มีส่วนที่เพิ่มขึ้น จากเงินมัดจำค่าสินค้าและบริการ จำนวน (0.45) ล้านบาท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำงวด จำนวน (0.74) ล้านบาท และรายการตัดข้อ - เจ้าหนี้ เนื่องจาก ลูกค้าโอนเงินประกันสัญญาซื้อ-ขายไม้แปรรูป ก่อนการทำสัญญา จำนวน (0.13) ล้านบาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4,561.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 28.83 ล้านบาท ซึ่งเป็นกำไรสุทธิสำหรับงวดเก้าเดือน ปี 2567

3. สภาพคล่องทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งวดเก้าเดือน ปี 2567	งวดเก้าเดือน ปี 2566	เพิ่ม (ลด)
เงินสดคงเหลือ ณ ต้นงวด	230.71	152.12	78.59
เงินสดสุทธิ ได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	50.42	(136.00)	186.42
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(224.40)	(18.53)	(205.87)
เงินสดสุทธิ ได้มา จากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>106.07</u>	<u>103.86</u>	<u>2.21</u>
เงินสดคงเหลือ ณ สิ้นงวด	<u>162.80</u>	<u>101.45</u>	<u>61.35</u>

3.1 เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2567 จำนวน 50.42 ล้านบาท เนื่องจากการรับเงินชดเชยพื้นที่สวนป่าขุนแม่คำมี จ.แพร่ จำนวน 83.58 ล้านบาท เงินรับล่วงหน้าค่าขายไม้สวนป่า ล่วงหน้า จำนวน 106.39 ล้านบาท รายได้จากการแบ่งขายที่ดินให้กับโครงการอ่างเก็บน้ำคลองหิน สวนป่าอ่าวลึก จ.กระบี่ จำนวน 27.26 ล้านบาท เงินประกันสัญญาซื้อขายไม้ จำนวน 27.81 ล้านบาท เงินประกันสัญญาค่าเช่าที่ดินแปลงอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 3.81 ล้านบาท

3.2 เงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน งวดเก้าเดือน ปี 2567 จำนวน (224.40) ล้านบาท เนื่องจาก เงินสดรับการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะสั้นที่ถึงกำหนดและดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุน จำนวน (152.81) ล้านบาท จ่ายซื้อเงินลงทุน จำนวน (320.00) ล้านบาท การซื้อและขายทรัพย์สิน จำนวน (37.04) ล้านบาท และเงินลงทุนในการดำเนินงานสวนป่ายางพาราและสวนป่าอนุรักษ์ จำนวน (20.18) ล้านบาท

3.3 เงินสดได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน งวดเก้าเดือน ปี 2567 จำนวน 106.07 ล้านบาท เนื่องจาก เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล จำนวน 117.23 ล้านบาท เงินรับบริจาคและเงินช่วยเหลือโครงการต่างๆ จำนวน 0.85 ล้านบาท และมีการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าพร้อมดอกเบี้ย จำนวน (12.01) ล้านบาท

/4. อัตราส่วน...

4. อัตราส่วนทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	
<p>1. อัตราส่วนวิเคราะห์ความคล่องตัว (เท่า)</p> <ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (ระยะสั้น) <p><u>สินทรัพย์หมุนเวียน – สวนป่าเศรษฐกิจ</u> หนี้สินหมุนเวียน</p>	1.16 : 1	2.33 : 1	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 อ.อ.ป. มีความสามารถ ในการชำระหนี้ได้ 1.16 เท่า ลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน 1.17 เท่า แสดงว่า เมื่อ อ.อ.ป. จ่ายชำระหนี้สินหมุนเวียนแล้ว ยังมีสินทรัพย์หมุนเวียนเหลือพอที่เป็นกระแสเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน
<p>2. อัตราส่วนวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวม (ROA) <p><u>กำไรสุทธิ x 100</u> สินทรัพย์รวม</p>	0.78%	0.66%	ROA มากกว่าปีก่อน 0.12% แสดงให้เห็นว่า ได้ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวมสูงขึ้น เนื่องจาก ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิที่สูงขึ้น ได้แก่ กำไรขั้นต้นไม้สวนป่า ผลผลิตยางพารา ไม้แปรรูปซื้อขายกับส่วนราชการ และรายได้อื่น เช่น รายได้ขุดเขยพื้นที่สวนป่า เป็นต้น แต่ยังคงต้องเร่งสร้างประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่จากเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า 2,959.74 ล้านบาท สินค้าคงเหลือ 236.20 ล้านบาท โดยใช้ อุปกรณ์การผลิต เครื่องมือ เครื่องจักร ยานพาหนะของงานผลิต ให้สามารถเพิ่มผลผลิตและจำหน่ายให้ได้มากยิ่งขึ้น
<ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนผลตอบแทนต่อทุน (ROE) <p><u>กำไรสุทธิ x 100</u> ส่วนของผู้ถือหุ้น</p>	0.63%	0.52%	ROE มากกว่างวดเดียวกันปีก่อน 0.11% แสดงให้เห็นว่า ส่วนของผู้ถือหุ้นได้ผลตอบแทนที่สูงขึ้น เนื่องจาก ความสามารถในการทำกำไรจากการจำหน่ายสินค้าที่สูงขึ้น

4. อัตราส่วนทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 (ต่อ)

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	งวดเก้าเดือนปี 2567	งวดเก้าเดือนปี 2566	
<ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนผลตอบแทนต่อการลงทุน(ROI) $\frac{\text{ขายสุทธิ} - \text{ต้นทุนขาย} \times 100}{\text{ต้นทุนขาย}}$ 	23.09%	31.75%	ROI น้อยกว่างวดเดียวกันปีก่อน 8.66% เนื่องจาก ผลการดำเนินงานงวดเก้าเดือนปี 2567 อ.อ.ป. มีรายได้จากรูรกิจสวนป่า น้อยกว่า ปีก่อน จำนวน 86.81 ล้านบาท ดังนั้น จึงต้องเร่งสร้างผลตอบแทนให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะธุรกิจด้านป่าไม้ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของ อ.อ.ป.

5. กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP) ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	แผนการดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2567	ผลการดำเนินงาน งวดเก้าเดือน ปี 2567	สูง (ต่ำ) กว่า แผนการดำเนินงาน
กำไรสุทธิ สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567	14.74	28.83	14.09
กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP) :			
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน หลังหักภาษี (NOPAT)	15.38	25.39	10.01
หัก ต้นทุนเงินทุน (Capital Change)	(32.85)	(48.37)	(15.52)
กำไรทางเศรษฐศาสตร์ (EP)	<u>48.23</u>	<u>73.76</u>	<u>25.53</u>

ปัจจัยขับเคลื่อน ค่า EP สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ที่สำคัญ มี 2 ส่วน ดังนี้

1. กำไรจากการดำเนินงานหลังหักภาษี (NOPAT)

1.1 กำไรขั้นต้นจากการขาย

• ธุรกิจป่าไม้	จำนวน	222.13	ล้านบาท
• ผลผลิตยางพารา	จำนวน	36.68	ล้านบาท
• ซื่อ-ขาย ไม้แปรรูป	จำนวน	124.86	ล้านบาท
• ผลผลิตสวนป่าอื่น	จำนวน	15.60	ล้านบาท
• รายได้อื่น	จำนวน	113.55	ล้านบาท

1.2 ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร

จำนวน (484.53) ล้านบาท

/2. ต้นทุนเงินทุน...

2. ต้นทุนเงินทุน

2.1 รายการปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการในปีปัจจุบัน (เงินลงทุนสวนป่าเศรษฐกิจ) ที่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 3,965.09 ล้านบาท

2.2 รายการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (เงินลงทุนสวนป่าเพื่อการอนุรักษ์) ที่ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 591.94 ล้านบาท

ข้อพิจารณา

จึงขอเสนอรายงานทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ที่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปต่อที่ประชุม เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ หากเห็นชอบจะได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ อ.อ.ป. ต่อไป

มติที่ประชุม

.....
.....
.....