



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบัญชีและการเงิน (ฝ่ายบัญชี) โทร. 1326

ที่ ทส 1403.1/๖๑๕

วันที่ ๑๐ กรกฎาคม 2567

เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

เรียน ผู้อำนวยการ

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

สำนักบัญชีและการเงิน จึงได้จัดทำระเบียบวาระการประชุมหัวหน้าหน่วยงาน ครั้งที่ 7/2567 เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเห็นควรให้ ส.บก. นำเข้าวาระการประชุมหัวหน้าหน่วยงานเพื่อโปรดพิจารณาให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าวข้างต้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

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

การประชุมหัวหน้าหน่วยงาน อ.อ.ป. ครั้งที่ 7/2567

ในวันที่ 15 กรกฎาคม 2567

วาระที่ เรื่อง รายงานทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

1. ผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

รายการ	แผน การดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2567	ผล การดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2567	ผล การดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2566	เปรียบเทียบ สูง (ต่ำ) แผน และ ผล งวดสามเดือน ปี 2567	เปรียบเทียบ เพิ่ม (ลด) ผลการดำเนินงาน งวดสามเดือน 2567และ2566
รายได้รวม	573.19	544.61	878.64	(28.58)	(334.03)
ค่าใช้จ่ายรวม	589.49	586.94	911.13	(2.55)	(324.19)
กำไรสุทธิสำหรับปี	(16.30)	(42.33)	(32.49)	(26.03)	(9.84)
EBIDA	(8.05)	(14.88)	(3.04)	(6.83)	(11.84)
EP	6.14	26.99	39.77	20.85	(12.78)

1.1 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 กับ แผนการดำเนินงาน
งวดเดียวกัน ปี 2567

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 อ.อ.ป. มีรายได้รวมจำนวน 544.61 ล้านบาท ต่ำกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 28.58 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่าย จำนวน 586.94 ล้านบาท ต่ำกว่าแผนการดำเนินงาน จำนวน 2.55 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

เปรียบเทียบรายได้ จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567
(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการ ดำเนินงาน	แผนการ ดำเนินงาน	ผลต่าง สูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	108.07	153.60	(45.53)	<p>1. สินค้าไม้สวนป่าที่มีรายได้ต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า รายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 36.81 ล้านบาท ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 4,476.14 ลบ.ม. แต่ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 407.59 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 14.10 ล้านบาท ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 14,771.12 ต้น และราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 22.22 บาท/ต้น <p>2. สินค้าไม้สวนป่าที่มีรายได้สูงกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า รายได้สูงกว่าแผน จำนวน 2.76 ล้านบาท ปริมาณการขายสูงกว่า จำนวน 2,969.06 ลบ.ม. - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ รายได้สูงกว่าแผน จำนวน 2.63 ล้านบาท ปริมาณการขายสูงกว่า 494.36 ลบ.ม.

/เปรียบเทียบผล...

เปรียบเทียบรายได้ จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่าง สูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	52.79	55.54	(2.75)	1. ผลผลิตยางพารามีรายได้ต่ำกว่าแผน ดังนี้ - น้ำยางพารา มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 11.69 ล้านบาท ซึ่งปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 452,510.41 กก. แต่ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 10.40 บาท 2. ผลผลิตยางพารามีรายได้สูงกว่าแผน ดังนี้ - ยางแผ่น มีรายได้สูงกว่าแผน จำนวน 201 ล้านบาท ซึ่งปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 3,237 กก. และราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 21.30 บาท - เศษยางพารา มีรายได้สูงกว่าแผน จำนวน 6.93 ล้านบาท ซึ่งปริมาณการขายสูงกว่าแผน จำนวน 161,065.50 กก. และราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 7.69 บาท
ธุรกิจอุตสาหกรรม	32.98	59.89	(26.91)	- สินค้าไม้แปรรูป มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 16.06 ล้านบาท ปริมาณการขายต่ำกว่าแผน จำนวน 12,835.14 ลบ.ฟ. - สินค้าผลิตภัณฑ์ มีรายได้ต่ำกว่าแผน จำนวน 12.39 ล้านบาท
ธุรกิจซื้อ - ขายไม้แปรรูป	56.73	262.58	(205.85)	การซื้อ-ขายไม้แปรรูป มีรายได้ต่ำกว่าแผน เนื่องจาก ส่วนราชการอยู่ระหว่างรอการอนุมัติงบประมาณ ปริมาณการสั่งซื้อขึ้นอยู่กับกรมชลประทาน ซึ่งปัญหาเรื่องรายได้ซื้อขายไม้แปรรูปไม่เข้าเป้าอยู่นอกเหนือการควบคุมของ อ.อ.ป.
ธุรกิจท่องเที่ยว	9.53	11.71	(2.18)	ธุรกิจท่องเที่ยว มีรายได้ต่ำกว่าแผน เนื่องจาก - สถานที่พักเกิดขึ้นใหม่จำนวนมาก ซึ่งเป็นทางเลือกให้กับนักท่องเที่ยวในการเลือกใช้บริการที่พัก - ปัญหาด้านเศรษฐกิจ ค่าครองชีพในการดำรงชีวิตประจำวันสูงขึ้น - ปัญหาหมอกควันทำให้นักท่องเที่ยวลดลง

/เปรียบเทียบต้นทุนขาย...

เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงาน กวดเดียวกัน ปี 2567
(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่างสูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	47.12	75.17	(28.05)	<p>1. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า ต่ำกว่าแผนการดำเนินงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 22.08 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 441.31 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 9.05 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการทำไม้ต่ำกว่าแผน <p>2. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า สูงกว่าแผนการดำเนินงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้นทุนขายไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 2.24 ล้านบาท และไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 0.83 ล้านบาท เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการทำไม้สูงกว่าแผนตามปริมาณการจำหน่ายในงวดนี้
ผลผลิตยางพารา	39.84	45.12	(5.28)	<p>1. ต้นทุนขายผลผลิตยางพารา ต่ำกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยางแผ่นมีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 2.53 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 31.65 บาท/กก. - เศษยางพารา ต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 26.88 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยต่ำกว่าแผน จำนวน 93.08 บาท/กก. <p>2. ต้นทุนขายผลผลิตยางพารา สูงกว่าแผน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา มีต้นทุนขายสูงกว่าแผน จำนวน 24.12 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยสูงกว่าแผน จำนวน 38.48 บาท/กก.
ธุรกิจอุตสาหกรรม	36.20	44.44	(8.24)	<ul style="list-style-type: none"> - สินค้าไม้แปรรูป มีต้นทุนต่ำกว่าแผน จำนวน 2.01 ล้านบาท เนื่องจาก ต้นทุนขายลดลงตามปริมาณขาย จำนวน 12,835.14 ลบ.ฟ. - สินค้าผลิตภัณฑ์ มีต้นทุนขายต่ำกว่าแผน จำนวน 7.71 ล้านบาท

/เปรียบเทียบต้นทุนขาย...

เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ แผนการดำเนินงาน กวดเดียวกัน ปี 2567 (ต่อ)
(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	ผลการดำเนินงาน	แผนการดำเนินงาน	ผลต่าง สูง (ต่ำ)	สาเหตุ
ธุรกิจซื้อ - ขาย ไม้แปรรูป	51.26	237.31	(186.05)	การซื้อ-ขายไม้แปรรูป มีต้นทุนลดลงตาม ปริมาณการสั่งซื้อจากส่วนราชการ
ธุรกิจท่องเที่ยว	10.81	11.37	(0.56)	ค่าใช้จ่ายในการดูแลสถานที่ลดลงตามการเข้า พักของนักท่องเที่ยว

1.2 การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือน ปี 2567 กับ กวดสามเดือน ปี 2566

ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 อ.บ. มีรายได้รวมจำนวน 544.61 ล้านบาท ลดลงจากกวดเดียวกัน ปี 2566 จำนวน 334.03 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายลดลงจากกวดเดียวกัน ปี 2566 จำนวน 324.19 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

เปรียบเทียบรายได้ จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ กวดสามเดือน ปี 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดสาม เดือน ปี 2567	งวดสาม เดือน ปี 2566	ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	108.07	132.05	(23.99)	<ol style="list-style-type: none"> สินค้าไม้สวนป่าที่มีรายได้ลดลงจากกวด เดียวกันปีก่อน ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 10.20 ล้านบาท ปริมาณการขายลดลง จำนวน 2,425.72 ลบ.ม. แต่ ราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 1,055.95 บาท/ลบ.ม. ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 12.90 ล้านบาท ปริมาณการขายลดลง จำนวน 11,803.39 ต้น และ ราคาขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 67.54 บาท/ต้น ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 0.93 ล้านบาท ปริมาณการขายลดลง จำนวน 1,152.57 ลบ.ม. ราคา ขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 35.83 บาท/ลบ.ม. ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 1.81 ล้านบาท มีปริมาณการขายลดลง 215.97 ไร่ สินค้าไม้สวนป่าที่มีรายได้เพิ่มขึ้นจากกวด เดียวกันปีก่อน ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 1.85 ล้านบาท ปริมาณการขายลดลง 148.01 ลบ.ม. แต่ราคาขาย ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 1,854.21 บาท

/เปรียบเทียบผล...

เปรียบเทียบรายได้ จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ งวดสามเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดสามเดือนปี 2567	งวดสามเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ผลผลิตยางพารา	52.79	42.00	10.79	<ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา จำนวน 4.38 ล้านบาท มีปริมาณการขายลดลง จำนวน 2,507.19 กก. แต่ราคาขายต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 6.85 บาท/กก. - ยางแผ่น จำนวน 1.18 ล้านบาท มีปริมาณการขายลดลง จำนวน 14,056 กก. แต่ราคาขายต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 20.67 บาท/กก. - เศษยางพารา จำนวน 5.23 ล้านบาท มีปริมาณการขายเพิ่มขึ้น จำนวน 81,807.50 กก. และราคาขายต่อหน่วย เพิ่มขึ้น 7.41 บาท/กก.
ธุรกิจซื้อขายไม้แปรรูป	56.73	345.14	(288.41)	รายได้จากการซื้อขายไม้แปรรูปลดลงจากปีก่อน โดยปริมาณการขายลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน จำนวน 453,286.90 ลบ.ฟ. เนื่องจาก ส่วนราชการอยู่ระหว่างรอกการอนุมัติงบประมาณ ปริมาณการสั่งซื้อขึ้นอยู่กับกรมชลประทาน
ผลผลิตสวนป่าอื่น	7.55	8.67	(1.13)	<p>รายได้จากผลผลิตสวนป่าลดลงจากปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวไม้ปลายไม้ จำนวน 1.51 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน จำนวน 300.73 ลบ.ม. - สินค้าปุ๋ยอินทรีย์ จำนวน 0.47 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน จำนวน 39,920 กก. ราคาขายต่อหน่วยลดลง จำนวน 3.09 บาท/กก.

/เปรียบเทียบต้นทุนขาย...

เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ งวดสามเดือน ปี 2566
(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดสามเดือนปี 2567	งวดสามเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจป่าไม้	47.12	68.57	(21.45)	<p>1. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า ลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงสักสวนป่า จำนวน 10.40 ล้านบาท เนื่องจาก ลดลงตามปริมาณการขาย จำนวน 2,225.72 ลบ.ม. และ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง จำนวน 151.36 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยูคาลิปตัสสวนป่า จำนวน 7.23 ล้านบาท เนื่องจาก ลดลงตามปริมาณการขาย จำนวน 11,803.39 ต้น - ไม้ซุงกระยาเลยสวนป่า จำนวน 1.36 ล้านบาท เนื่องจาก ลดลงตามปริมาณการขาย จำนวน 1,152.57 ลบ.ม. และ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง จำนวน 118.17 บาท/ลบ.ม. - ไม้ซุงยางพาราสวนป่า จำนวน 3.03 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จำนวน 215.97 ไร่ <p>2. ต้นทุนขายสินค้าไม้สวนป่า เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม้ซุงป่าธรรมชาติ จำนวน 0.57 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาขายต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 647.82 บาท/ลบ.ม.
ผลผลิตยางพารา	39.84	35.76	4.08	<p>ต้นทุนขายผลผลิตยางพารา ลดลงจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยางแผ่น จำนวน 0.29 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายลดลง จำนวน 14,056 กก. <p>ต้นทุนขายผลผลิตยางพารา เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำยางพารา จำนวน 1.12 ล้านบาท เนื่องจาก ราคาต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 1.85 บาท/กก. - เศษยางพารา จำนวน 3.25 ล้านบาท เนื่องจาก ปริมาณการขายเพิ่มขึ้น 81,807.50 กก. ทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 4.30 บาท/กก.

/เปรียบเทียบต้นทุนขาย...

เปรียบเทียบต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย จากผลการดำเนินงานงวดสามเดือน ปี 2567 กับ งวดสามเดือน ปี 2566 (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ	งวดสามเดือนปี 2567	งวดสามเดือนปี 2566	ผลต่างเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สาเหตุ
ธุรกิจอุตสาหกรรม	36.20	36.57	(0.37)	ต้นทุนขายลดลงตามปริมาณการผลิตที่ลดลงจำนวน 324,745 ลบ.ฟ.
ธุรกิจซื้อ - ขายไม้แปรรูป	51.26	312.02	(260.76)	ต้นทุนขายลดลงตามปริมาณการสั่งซื้อจากหน่วยราชการ
ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร	151.99	153.35	(1.37)	ค่าใช้จ่ายสำคัญที่ลดลง ได้แก่ ค่าจ้างที่ปรึกษาจำนวน 1.06 ล้านบาท ค่าจ้าง จำนวน 0.77 ล้านบาท ค่าซ่อมแซม-ทรัพย์สิน จำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นต้น

2. ฐานะการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 (เอกสารประกอบ 2)

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	31 มี.ค. 67	31 ธ.ค. 66	เพิ่ม/ลด	% เพิ่ม (ลด)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	963.29	818.47	144.82	17.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,565.69	5,598.02	(32.33)	(0.58)
รวมสินทรัพย์	<u>6,528.98</u>	<u>6,416.49</u>	<u>112.49</u>	<u>1.75</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน	188.38	143.82	44.56	30.98
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1,848.99	1,766.74	82.25	4.66
รวมหนี้สิน	2,037.37	1,910.56	126.81	6.64
ส่วนของผู้ถือหุ้น	4,491.61	4,505.93	(14.32)	(0.32)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>6,528.98</u>	<u>6,416.49</u>	<u>112.49</u>	<u>1.75</u>

/งฐานะการเงิน...

งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 อ.อ.ป. มีสินทรัพย์รวม จำนวน 6,528.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 112.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.75 ซึ่งมีสาเหตุดังนี้
สินทรัพย์หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 144.82 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.69 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 80.98 ล้านบาท รายการเพิ่มขึ้นที่สำคัญ จากการรับชำระหนี้จากการซื้อ-ขายไม้แปรรูปจากลูกค้าหนี้ส่วนราชการ รับเงินจาก บริษัท ทรัพยากร อินเตอร์ กรุ๊ป จำกัด เป็นค่าใช้จ่ายประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ-เลาขวัญ และเงินรับล่วงหน้าจากการขายไม้สวนป่าล่วงหน้า

- สินค้าคงเหลือ จำนวน 27.37 ล้านบาท เนื่องจาก มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือจากการผลิตที่ยังไม่สามารถขายได้ในงวดนี้ จำนวน 14.96 ล้านบาท และยังมีสินค้าที่อยู่ในกระบวนการผลิต (งานระหว่างผลิต) จำนวน 12.41 ล้านบาท

- สินทรัพย์ชีวภาพ จำนวน 58.75 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าเศรษฐกิจ จำนวน 44.64 ล้านบาท และสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียนที่ถึงจุดเก็บเกี่ยวในงวดนี้ จำนวน 14.11 ล้านบาท

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ลดลง จำนวน 32.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.58 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และสวนป่า จำนวน 17.88 ล้านบาท ลดลงจากการซื้อทรัพย์สินและได้รับทรัพย์สินบริจาค น้อยกว่าปีก่อน

- สินทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน 3.90 ล้านบาท ลดลงจากการจ่ายชำระค่าเช่าตามสัญญาเช่ารถยนต์ และสัญญาเช่าที่ดินของ ออ.ป. เหนือบน กับกรมธนารักษ์ และส่วนอุตสาหกรรมไม้ยูงูรยา กับสำนักงานพระพุทธศาสนา

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 1.18 ล้านบาท ลดลงจากการคิดค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สินประจำงวด

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 15.63 ล้านบาท ลดลงจากเงินค้ำรับที่ได้รับจาก บริษัท ทรัพยากร อินเตอร์ กรุ๊ป จำกัด เป็นค่าใช้จ่ายประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ-เลาขวัญ

ขณะเดียวกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 อ.อ.ป. มีหนี้สินรวม จำนวน 2,037.37 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 126.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.64 ซึ่งมีสาเหตุดังนี้

หนี้สินหมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 44.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30.98 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เจ้าหนี้อื่น จำนวน 7.40 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ต้องนำส่งประจำงวด จำนวน 7.10 ล้านบาท และเจ้าหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 0.30 ล้านบาท

- เงินรับล่วงหน้าระยะสั้น จำนวน 56.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับเงินค่าขายไม้สวนป่าสวนป่าและรับรู้รายได้ในงวดนี้

หนี้สินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้น จำนวน 82.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.66 สาเหตุสำคัญประกอบด้วย

- เงินรับล่วงหน้าระยะยาว จำนวน 71.31 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับเงินค่าขายไม้สวนป่าสวนป่า แต่ยังไม่ถึงรอบระยะเวลาการส่งมอบสินค้าในงวดนี้

- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน จำนวน 8.52 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการตั้งเงินผลประโยชน์พนักงานงวดปัจจุบัน

- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 12.68 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการรับเงินประกันสัญญาซื้อขายไม้โตเร็ว ของ ออ.ป. เขตสุราษฎร์ธานี และเงินประกันสัญญาค่าเช่าที่ดิน

ส่วนของผู้เจ้าของ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 จำนวน 4,491.61 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 14.32 ล้านบาท เนื่องจาก ผลขาดทุนสุทธิ (42.33) ล้านบาท และการรับโอนทุนบริจาคและกำไรสะสมของกองทุนศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย จำนวน 28.01 ล้านบาท

3. สภาพคล่องทางการเงิน ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 (เอกสารประกอบ 3)

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งวดสามเดือน ปี 2567	งวดสามเดือน ปี 2566	เพิ่ม (ลด)
เงินสดคงเหลือ ณ ต้นงวด	155.65	152.12	3.53
เงินสดสุทธิ ได้มา จากกิจกรรมดำเนินงาน	61.91	1.30	60.61
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(82.44)	(17.92)	(64.52)
เงินสดสุทธิ ได้มา จากกิจกรรมจัดหาเงิน	21.51	24.91	(3.40)
เงินสดคงเหลือ ณ สิ้นงวด	<u>156.63</u>	<u>160.41</u>	<u>(3.78)</u>

3.1 เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2567 จำนวน 61.91 ล้านบาท เนื่องจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าและส่วนราชการ จำนวน 15.03 ล้านบาท เงินค้างรับที่ได้รับจากบริษัท ทรัพยากร อินเตอร์ กรุ๊ป จำกัด เป็นค่าใช้จ่ายประโยชน์พื้นที่สวนป่าดอนแสลบ-เลาขวัญ เงินรับล่วงหน้าค่าขายไม้สวนสวนป่า จำนวน 127.89 ล้านบาท และเงินประกันสัญญาค่าซื้อไม้สวนป่าและค่าเช่าที่ดิน จำนวน 12.68 ล้านบาท เป็นต้น

3.2 เงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน งวดสามเดือน ปี 2567 จำนวน (82.44) ล้านบาท เนื่องจาก เงินสดที่จ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น จำนวน (79.26) ล้านบาท จ่ายซื้อทรัพย์สิน จำนวน (1.59) ล้านบาท และเงินลงทุนในการดำเนินงานสวนป่ายางพาราและสวนป่าอนุรักษ์ จำนวน (1.59) ล้านบาท

3.3 เงินสดได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน งวดสามเดือน ปี 2567 จำนวน 21.51 ล้านบาท เนื่องจาก เงินสดรับจากเงินอุดหนุนรัฐบาล จำนวน 25.80 ล้านบาท แต่มีการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าพร้อมดอกเบี้ย จำนวน (4.29) ล้านบาท

/4. ความสามารถ...

4. ความสามารถในการชำระหนี้ (ระยะสั้น) (เอกสารประกอบ 4)

รายการอัตราส่วนทางการเงิน	อัตราส่วนทางการเงิน		ผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน
	งวดสามเดือนปี 2567	งวดสามเดือนปี 2566	
<p>1. อัตราส่วนวิเคราะห์ความคล่องตัว (เท่า)</p> <ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (ระยะสั้น) <u>สินทรัพย์หมุนเวียน – ส่วนป่าเศรษฐกิจ</u> หนี้สินหมุนเวียน 	1.83 : 1	0.89 : 1	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 อ.อ.ป.มี ความสามารถ ในการชำระหนี้ได้ 1.83 เท่า เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันปีก่อน 0.94 เท่า แสดงว่า เมื่อ อ.อ.ป. จ่ายชำระหนี้สิน หมุนเวียนแล้ว ยังมีสินทรัพย์หมุนเวียน เหลือพอที่เป็นกระแสเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน
<p>2. อัตราส่วนวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวม (ROA) $\frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$ 	(1.18)%	(0.94)%	ROA น้อยกว่าปีก่อน 0.24% แสดงให้เห็น ว่าได้ผลตอบแทนสุทธิต่อสินทรัพย์รวม ต่ำลง เนื่องจากกำไรจากการดำเนินงาน ลดลง ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิที่ต่ำลง โดย ต้องเร่งสร้างประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่ จากเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า 2,994.73 ล้านบาท สินค้าคงเหลือ 216.22 ล้านบาท โดยใช้ อุปกรณ์ การผลิต เครื่องมือ เครื่องจักร ยานพาหนะของงานผลิต ให้ สามารถเพิ่มผลผลิตและจำหน่ายให้ ได้มากยิ่งขึ้น
<ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนผลตอบแทนต่อทุน (ROE) $\frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$ 	(0.94)%	(0.75)%	ROE น้อยกว่างวดเดียวกัน ปีก่อน 0.19% แสดงให้เห็นว่าการใช้ทุนของ เจ้าของไม่ได้ผลตอบแทนที่สูงเท่าที่ คาดหวังไว้ และยังไม่สามารถเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำกำไรจากเงินลงทุนที่ มีอยู่ให้เพิ่มขึ้นได้ ควรเร่งการผลิตและการ จำหน่ายให้เพิ่มมากขึ้น
<ul style="list-style-type: none"> อัตราส่วนผลตอบแทนต่อการลงทุน(ROI) $\frac{\text{ขายสุทธิ} - \text{ต้นทุนขาย} \times 100}{\text{ต้นทุนขาย}}$ 	44.74%	22.66%	ROI มากกว่าปีก่อน 22.08% แสดงว่า อ.อ.ป. มีกำไรขั้นต้น จากการจำหน่ายสินค้าด้าน ผลผลิตยางพารา มากกว่า ปีก่อน จำนวน 10.79 ล้านบาท สำหรับธุรกิจด้านอื่นที่ไม่ สามารถทำกำไรได้ ต้องเร่งสร้าง ผลตอบแทนให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะ ธุรกิจด้านป่าไม้ และธุรกิจอุตสาหกรรม

5. กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP) ของ อ.อ.ป. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 (เอกสารประกอบ 5)

รายการ	แผนการดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2567	ผลการดำเนินงาน งวดสามเดือน ปี 2567	สูง (ต่ำ) กว่า แผนการดำเนินงาน
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567	(16.30)	(42.33)	(26.03)
กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP) :			
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน หลังหักภาษี (NOPAT)	(11.03)	(32.51)	(21.48)
หัก ต้นทุนเงินทุน (Capital Change)	(17.17)	(59.50)	(42.33)
กำไรทางเศรษฐกิจศาสตร์ (EP)	<u>6.14</u>	<u>26.99</u>	<u>20.85</u>

ปัจจัยขับเคลื่อน ค่า EP สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 ที่สำคัญ มี 2 ส่วน ดังนี้

1. กำไรจากการดำเนินงานหลังหักภาษี (NOPAT)

กำไรขั้นต้นจากการขาย

• ธุรกิจป่าไม้	จำนวน	60.97	ล้านบาท
• ผลผลิตยางพารา	จำนวน	12.96	ล้านบาท
• ผลผลิตสวนป่าอื่น	จำนวน	3.23	ล้านบาท
• ซื้อ-ขาย ไม้แปรรูป	จำนวน	5.47	ล้านบาท
• รายได้อื่น	จำนวน	17.90	ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายการขายและบริหาร

จำนวน	(151.99)	ล้านบาท
-------	----------	---------

2. ต้นทุนเงินทุน

• รายการปรับปรุงสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการในปีปัจจุบัน (สวนป่าเศรษฐกิจของ อ.อ.ป.) ที่ยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 4,034.17 ล้านบาท

• รายการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (สวนป่าเพื่อการอนุรักษ์) ที่ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ จำนวน 578.06 ล้านบาท

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

จึงขอเสนอรายงานทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 ที่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปต่อที่ประชุม เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ หากเห็นชอบจะได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ อ.อ.ป. ต่อไป

มติที่ประชุม

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