**บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**
   1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทมีกิจการสาขาในต่างประเทศจำนวน 3 สาขา และสำนักงานโครงการในต่างประเทศจำนวน 3 โครงการ โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 2034/132-161 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทคือ นายเปรมชัย กรรณสูต ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 11.90 และ นางนิจพร จรณะจิตต์ ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 6.64

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่นอันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศ

* 1. ข้อสมมติทางการบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีขาดทุนหลังภาษีจำนวน 421.54 ล้านบาทและ 194.87 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : 4,475.58 ล้านบาท และ 3,622.58 ล้านบาท ตามลำดับ) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีขาดทุนสะสมจำนวน 6,426.67 ล้านบาท และ 5,390.06 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : 5,395.86 ล้านบาท และ 5,223.32 ล้านบาท ตามลำดับ) และกลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 26,711.54 ล้านบาท และจำนวน 29,977.68 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : 13,305.91 ล้านบาท และ 16,810.41 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งหนี้สินหมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วยเงินกู้ยืมระยะสั้นจากตั๋วสัญญาใช้เงิน ทรัสต์รีซีต / เลตเตอร์ออฟเครดิต เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถูกจัดประเภทเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้น หุ้นกู้และหุ้นกู้ที่ถูกจัดประเภทเป็นหุ้นกู้ที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เนื่องจากการไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้และหุ้นกู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ในเรื่องการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งคำนวณจากงบการเงินรวมที่ถูกกำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินบางแห่ง โดยบริษัทมีเงินกู้ยืมที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวรวมเป็นจำนวน 2,865.92 ล้านบาท โดยสถาบันการเงินมีสิทธิเรียกชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจำนวน 1,339.24 ล้านบาทและ 1,526.68 ล้านบาท ตามลำดับ และสถาบันการเงินมีสิทธิกำหนดให้หนี้ทั้งหมดต้องชำระในทันทีโดยไม่ต้องทวงถาม รวมทั้งมีสิทธิระงับวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ทั้งนี้ บริษัทได้รับหนังสือจากสถาบันการเงินให้ความยินยอมและผ่อนผันเงื่อนไขดังกล่าวเมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 และวันที่ 18 มีนาคม 2567 ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบ งบการเงินข้อ 49

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้มีมาตรการในการจัดหาเงินและรักษาระดับของกระแสเงินสดสำหรับการจ่ายชำระหนี้สิน และเพื่อความเพียงพอของสภาพคล่องเพื่อใช้ในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท โดยเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2567 และวันที่ 30 มกราคม 2567 บริษัทได้จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ทั้งหมด 5 รุ่น ได้แก่ ITD242A ITD24DA ITD254A ITD266A ITD24DB ซึ่งมียอดเงินต้นค้างชำระรวมเป็นจำนวนเงิน 14,455 ล้านบาท โดยที่ประชุมมีมติให้บริษัทเลื่อนชำระหุ้นกู้ไปอีก 2 ปี นับจากวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม โดยบริษัทจะจ่ายชำระคืนหุ้นกู้เพียงครั้งเดียวเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอื่น ๆ ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 49

ถึงแม้ว่ากลุ่มบริษัทและบริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานธุรกิจและกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่ากลุ่มบริษัทและบริษัทจะมีสภาพคล่องอย่างเพียงพอและมีความสามารถในการชำระหนี้ เมื่อครบกำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง แต่ปัจจัยในด้านสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทและบริษัทขึ้นอยู่กับการเรียกใช้สิทธิในการเรียกให้ชำระคืนเงินกู้ยืมของสถาบันการเงินและหุ้นกู้ ความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนดังกล่าว การจัดหาแหล่งเงินทุนอื่นเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการดำเนินงาน การปรับปรุงแผนธุรกิจและ การดำเนินงานในอนาคต และความสามารถในการจ่ายชำระเงินกู้ยืมและหุ้นกู้ได้ตามวันครบกำหนดใหม่ รวมถึงการสนับสนุนของวงเงินสินเชื่ออย่างต่อเนื่อง และการเจราจาเรียกเก็บเงินค่าก่อสร้างจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการลงทุนในหลายโครงการ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้แสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหลายประการซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กันและมีความเป็นไปได้ที่จะมีผลกระทบต่องบการเงินเพิ่มขึ้น

ถึงแม้ว่าจะมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญอยู่หลายประการ ฝ่ายบริหารก็พิจารณาว่าจากเงื่อนไขและสถานการณ์ในปัจจุบัน รวมถึงการไม่มีข้อบ่งชี้จากธนาคารว่าจะเรียกใช้สิทธิที่เกิดขึ้นภายใต้การละเมิดสัญญาเงินกู้ต่างๆ และผู้ถือหุ้นกู้มีมติให้บริษัทเลื่อนชำระหุ้นกู้ไปอีก 2 ปี นับจากวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม ฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินยังคงมีความเหมาะสม

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**
   1. เกณฑ์ในการถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นเป็นการเฉพาะ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฏิบัติ การเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือข้อสมมติและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

|  | ประเทศที่ | อัตราร้อยละของ | |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | จดทะเบียน | หุ้นที่ถือโดยบริษัท | |
|  |  | 2566 | 2565 |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |
| PT.Thailindo Bara Pratama | อินโดนีเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation India Limited | อินเดีย | 46.64 | 46.64 |
| ITD-Madagascar S.A. | มาดากัสการ์ | 99.98 | 99.98 |
| ITD Construction SDN. BHD. | มาเลเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Bangladesh Company Limited | บังคลาเทศ | 99.99 | 99.99 |
| Italian-Thai Development Vietnam Co., Ltd. | เวียดนาม | 80.00 | 80.00 |
| ITD Mozambique Limitada | สาธารณรัฐโมซัมบิค | 99.00 | 99.00 |
| Thai Mozambique Logistica SA | สาธารณรัฐโมซัมบิค | 60.00 | 60.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในประเทศ |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ภูมิใจไทยซีเมนต์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท โรงโม่หน้าพระลาน จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด | ไทย | 99.80 | 99.80 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | ไทย | 92.59 | 92.59 |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | ไทย | 90.94 | 90.94 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | ไทย | 69.90 | 69.90 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ไทย | 50.96 | 50.96 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย แลนด์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ไทย | 78.16 | 78.16 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เอเชีย โลจิสติกส์ ดีเวล๊อปเม้นท์ จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เอเชีย อินดัสเทรียล แอนด์ พอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เมียนมาร์-อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ 1 จำกัด | ไทย | 99.95 | 99.95 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย หงสา จำกัด | ไทย | 99.97 | 99.97 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | ไทย | 64.52 | 64.52 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เออาร์ซี | ไทย | 10.00 | 10.00 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-วีซีบี | ไทย | 70.00 | 70.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| Ayeyarwady Multitrade Co., Ltd. | เมียนมา | - | 99.99 |
| ITD Cementation Projects India Limited | อินเดีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD-Cemindia JV | อินเดีย | 20.00 | 20.00 |
| ITD-ITD CEM JV | อินเดีย | 51.00 | 51.00 |
| ITD-ITD CEM JV (Consortium) | อินเดีย | 60.00 | 60.00 |
| ITD Vertex Consortium SDN. BHD | มาเลเซีย | 70.00 | 70.00 |
| Dawei Development Company Limited (Myanmar) | เมียนมา | 75.00 | 75.00 |
| Future Prosperity Investment Company Limited | สาธารณรัฐมอริเชียส | 99.99 | 99.99 |
| APPC Hong Kong Company Limited | ฮ่องกง | 100.00 | 100.00 |
| ITD MYANMAR INTERNATIONAL COMPANY LIMITED | เมียนมา | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI TELECOM COMPANY LIMITED | เมียนมา | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI RESIDENCE COMPANY LIMITED | เมียนมา | 50.00 | 50.00 |
| DAWEI POWER COMPANY LIMITED | เมียนมา | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI LNG TERMINAL COMPANY LIMITED | เมียนมา | 50.00 | 50.00 |
| MYANDAWEI INDUSTRIAL ESTATE COMPANY LIMITED | เมียนมา | 50.00 | 50.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| บริษัท อาควาไทย จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สรีธร จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เซาเทิร์น อินดัสตรีส์ (1996) จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เอเซีย แปซิฟิก โปแตซ คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ไทย | 90.00 | 90.00 |
| บริษัท ลาซาล จำกัด | ไทย | 99.30 | 99.30 |
| บริษัท ตองกราย จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ตยาคี จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ดิถี จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ปนุท จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท พัณณิน จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ถกลเกียรติ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ไตรดายุค จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท บัณฑุวงศ์ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ณ หทัย จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท กณิการ์ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท สินแร่เมืองไทย จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ไวดีเมียร์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | ไทย | 35.48 | 35.48 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เออาร์ซี | ไทย | 90.00 | 90.00 |

* 1. ในระหว่างปี 2566 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* กิจการร่วมค้า ไอโอที กิจการร่วมค้าของบริษัท ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทได้ลงทุนในบริษัท First Dhaka Elevated Expressway O&M Co., Ltd. ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายประเทศบังคลาเทศ และมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการ และบำรุงรักษาสำหรับทางด่วนดักก้าที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ โดยบริษัทถือหุ้นในอัตราส่วนร้อยละ 39 และชำระค่าหุ้นแล้วเป็นจำนวน 0.14 ล้านบาท (0.43 ล้านตากาบังคลาเทศ) บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน
* บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด บริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนลดทุนจำนวน 156 ล้านบาท
* Ayeyarwady Multitrade Co., Ltd. บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท ได้ดำเนินการปิดบริษัทและชำระบัญชี
* บริษัทและบริษัท China Railway No.10 Engineering Group Co., Ltd. ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) - บริษัท ไชน่า เรลเวย์ นัมเบอร์เทน เอนจิเนียริ่ง กรุ๊ป จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างงานโยธาสำหรับช่วง แก่งคอย-กลางดง และช่วงปางอโศก-บันไดม้า สำหรับโครงการความร่วมมือระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย และรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน ในการพัฒนาระบบรถไฟความเร็วสูงเพื่อเชื่อมโยงภูมิภาค ช่วงกรุงเทพมหานคร-หนองคาย ระยะที่ 1 ช่วงกรุงเทพมหานคร-นครราชสีมา (งานสัญญาที่ 3-1) โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 51 ในกิจการร่วมค้า บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า
  1. งบการเงินของสำนักงานโครงการ สาขา และบริษัทย่อย ซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการที่เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือนสำหรับรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย ผลต่างซึ่งเกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน” ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจในต่างประเทศ ถือเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานต่างประเทศนั้น และแปลงค่าด้วยอัตราปิด

* 1. ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้หักกลบลบกันในงบการเงินรวมแล้ว ยกเว้นกำไรที่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ถาวร ณ วันสิ้นปี ซึ่งมีผลกระทบอย่างไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม
  2. ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนที่ไม่ได้ถือโดยกลุ่มบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในกำไรหรือขาดทุนรวม และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
  3. บริษัทย่อยมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันคือ วันที่ 31 ธันวาคม ยกเว้น กลุ่มบริษัทในประเทศอินเดีย บังคลาเทศ และเมียนมา ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 30 มิถุนายน และ 30 กันยายน ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม กิจการดังกล่าวได้จัดทำข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติม เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำ งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม นอกจากนี้ งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับบริษัทสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
  4. กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็น ส่วนเกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นใน งบการเงินรวม
  5. งบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ได้รวมงบการเงินของสำนักงานโครงการต่างประเทศ และสำนักงานสาขาต่างประเทศ โดยมีข้อมูลทางการเงินของกิจการที่มีสาระสำคัญ (หลังตัดรายการระหว่างกัน) ดังต่อไปนี้

| (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | | | | 2565 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cong TY Italian-Thai Development Public |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Co., Ltd. – Vietnam Project | 180 | 1 | 197 | - | 363 | 30 | 347 | - |
| KOLDAM Project Office | 881 | 267 | 1,521 | - | 890 | 270 | 1,539 | - |
| West Bengal Project Office | 6 | - | - | - | 5 | - | - | - |
| Italian-Thai Development Public |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Co., Ltd. – Philippines Branch | 1,261 | 542 | 1,108 | 918 | 1,193 | 678 | 1,114 | 943 |
| Italian-Thai Development Public |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Co., Ltd. – Bangladesh Branch | 1,199 | 380 | 1,153 | - | 1,590 | 414 | 1,453 | - |
| Italian-Thai Development Public |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Co., Ltd. – India Branch | 4 | - | - | - | 5 | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | | 2565 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| Cong TY Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – Vietnam Project | 1 | 67 | 244 | 355 |
| KOLDAM Project Office | - | 11 | - | 14 |
| West Bengal Project Office | - | 1 | - | 1 |
| Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – Philippines Branch | 1,143 | 1,046 | 901 | 848 |
| Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – Bangladesh Branch | 898 | 827 | 1,600 | 2,809 |
| Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – India Branch | - | 1 | - | 1 |

* 1. นอกจากนี้ งบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปี 2566 และ 2565 ได้รับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของการร่วมงานที่จัดประเภทเป็นกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหา เชิงเศรษฐกิจของข้อตกลงภายใต้การร่วมการงานแล้ว พบว่าบริษัทมีสิทธิในสินทรัพย์ และมีภาระผูกพันในหนี้สิน รวมถึงส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น บริษัทจึงจัดทำและนำเสนอ งบการเงินโดยรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน มีดังนี้

|  | สัดส่วนในการดำเนินงานร่วมกัน (ร้อยละ) | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | 2566 | 2565 | ลักษณะธุรกิจ |
|  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้าไอทีดี-อาร์ที | 70.00 | 70.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการรถไฟรางคู่ช่วง มาบกะเบา-ชุมทางถนนจิระสัญญาที่ 3 งานอุโมงค์รถไฟให้กับการรถไฟแห่งประเทศไทย |
| SMCC-ITD Joint Venture | 49.00 | 49.00 | รับจ้างดำเนินการก่อสร้างโครงการระบบขนส่งมวลชน รถไฟฟ้ายกระดับสายที่ 6 (สัญญา CP-06) ที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ ให้กับ Dhaka Mass Transit Company Limited |
| ItalianThai-Takenaka  Joint Venture | 70.00 | 70.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างอาคารค้าปลีก 1 (“R1”) และอาคารสำนักงาน 1B (“O1B”) ของโครงการพัฒนา One Bangkok Mixed-Use |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 51.00 | 51.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำตามแนวถนนราชพฤกษ์จากคลองมหาสวัสดิ์ถึงถนนเพชรเกษม |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 70.00 | 70.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการอุโมงค์ระบายน้ำคลองเปรมประชากรจากคลองบางบัวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 89.55 | 89.55 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการทางรถไฟ สายเด่นชัย-เชียงราย-เชียงของสัญญาที่ 1 ช่วงเด่นชัย-งาว |
| กิจการร่วมค้าไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ เอ็มอาร์ที | 60.00 | 60.00 | รับจ้างดำเนินการก่อสร้างรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงเตาปูน-ราษฎร์บูรณะ (วงแหวนกาญจนาภิเษก)สัญญาที่ 3 |

งบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว (หลังตัดรายการระหว่างกัน) โดยมีรายละเอียดดังนี้

| (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | | | | 2565 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-อาร์ที | 378 | 3 | 59 | - | 665 | 9 | 218 | - |
| SMCC-ITD Joint Venture | 1,555 | 72 | 1,040 | - | 1,583 | 100 | 1,078 | 541 |
| ItalianThai-Takenaka Joint Venture | 345 | 11 | 220 | 13 | 412 | 33 | 440 | 63 |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 220 | 198 | 626 | 5 | 139 | 227 | 605 | 136 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 526 | 266 | 471 | 841 | 442 | 97 | 309 | 716 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 2,264 | 575 | 993 | 2,693 | 1,477 | 324 | 647 | 1,889 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ เอ็มอาร์ที | 1,536 | 94 | 1,445 | 2,136 | 740 | 35 | 963 | 694 |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | | 2565 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-อาร์ที | 197 | 113 | 1,869 | 962 |
| SMCC-ITD Joint Venture | 1,199 | 1,096 | 1,395 | 1,251 |
| ItalianThai-Takenaka Joint Venture | 1,083 | 784 | 758 | 612 |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 335 | 252 | 98 | 56 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 372 | 330 | 204 | 138 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 694 | 638 | 1,052 | 920 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ เอ็มอาร์ที | 897 | 876 | 452 | 333 |

1. **มาตร****ฐานการรายงานทางการเงินใหม่และฉบับปรับปรุง**
   1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มีดังนี้**
      1. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** ได้อธิบายให้ชัดเจนโดยห้ามกิจการนำสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายชิ้นงานที่ผลิตในระหว่างการเตรียมความพร้อมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารไปหักต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
      2. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น** ได้อธิบายให้ชัดเจนว่าในการพิจารณาว่าสัญญาเป็นสัญญาที่สร้างภาระ ต้นทุนการปฏิบัติครบตามสัญญาประกอบด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามสัญญาและการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติตามสัญญา นอกจากนี้กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ใช้ในการปฏิบัติตามสัญญาก่อนที่จะตั้งประมาณการหนี้สินแยกต่างหากสำหรับสัญญาที่สร้างภาระ
      3. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม** ได้ยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับ กระแสเงินสดจากการจ่ายชำระภาษีที่ไม่ให้นำมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ
      4. **การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ** ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการปรับการอ้างอิงกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินให้เป็นฉบับปัจจุบัน และเพิ่มการพิจารณาการรับรู้หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจ และไม่รับรู้สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ซื้อ
      5. **การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน** ได้อธิบาย ให้ชัดเจนเกี่ยวกับการพิจารณาการตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีทดสอบร้อยละ 10 โดยให้รวมเฉพาะค่าธรรมเนียมที่เกิดระหว่างผู้กู้ยืมและผู้ให้กู้ยืม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2566 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

* 1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท โดยกลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้**
     1. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน** ได้แก้ไขข้อกำหนดของการเปิดเผยจาก “การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ” เป็น“การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” ทั้งนี้ การแก้ไขเพิ่มเติมได้มีการให้แนวทางการพิจารณาว่านโยบายบัญชีเป็นนโยบายบัญชีที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ หากกลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
     2. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด** ได้แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อช่วยให้กลุ่มบริษัทจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” การจำแนกความแตกต่างนั้นมีความสำคัญ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังไปที่รายการและเหตุการณ์ในอดีตรวมถึงปัจจุบัน โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ โดยตลอด
     3. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้** ได้กำหนดให้บริษัทรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว ซึ่ง ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรกก่อให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่มูลค่าเท่ากัน ตัวอย่างของรายการ เช่น สัญญาเช่า และภาระผูกพันจากการรื้อถอน

การปรับปรุงดังกล่าวถือปฏิบัติกับรายการที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทควรรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (โดยรับรู้เท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้ใช้ประโยชน์) และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอสำหรับผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและที่ต้องเสียภาษีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับ

* สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และ
* หนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และจำนวนเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**
   1. การรับรู้รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัท คาดว่าจะมีสิทธิได้รับที่ไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ โดยมีการใช้วิจารณญาณในการพิจารณาจังหวะเวลาในการส่งมอบการควบคุม เพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ รับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ตามแต่ละลักษณะของรายได้ดังต่อไปนี้

*รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง*

รายได้ค่าบริการรับเหมาก่อสร้างกลุ่มบริษัทปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ และส่งมอบอำนาจการควบคุมที่สัญญาไว้ให้แก่ลูกค้าและรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (overtime) โดยใช้วิธีปัจจัยนำเข้าในการวัดขั้นความสำเร็จของงาน ซึ่งคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา เมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานตามสัญญาไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ได้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการจะเกินกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา กลุ่มบริษัทจะตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน และรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

รายได้สำหรับงานให้บริการจากการก่อสร้างสำหรับการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของงาน เช่น งานเพิ่ม และการเปลี่ยนแปลงราคาโดยเสมือนการเปลี่ยนแปลงสัญญาเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเดิม ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสัญญาและการวัดความก้าวหน้าของความสำเร็จของโครงการ ให้รับรู้เป็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายได้ ณ วันเปลี่ยนแปลงสัญญา

ค่าชดเชยจากการเรียกร้อง ราคาตามสัญญาที่เปลี่ยนแปลงไป และค่าปรับจากความล่าช้าจากการก่อสร้าง ถือเป็นสิ่งตอบแทนผันแปรและรวมอยู่ในรายได้ตามสัญญาหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่การกลับรายการอย่างมีสาระสำคัญจะไม่เกิดขึ้นในอนาคต

*รายได้จากการให้บริการอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง*

รายได้จากการให้บริการอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้างรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อได้ให้บริการกับลูกค้าและได้มีการตรวจรับงานจากที่ปรึกษาการตรวจรับงานของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

*รายได้จากการให้บริการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน*

รายได้จากบริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหินรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อได้ให้บริการกับลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ขั้นความสำเร็จของงานประเมินโดยใช้วิธีการสำรวจปริมาณงานที่ขุดขนที่ส่งมอบแล้ว ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

*รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง*

รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ในกรณีที่สัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูง ว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงรายได้ที่รับรู้ด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

*รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์*

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์จะรับรู้เมื่อลูกค้ามีสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์แล้ว ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบและโอนกรรมสิทธิ์ให้กับลูกค้าแล้ว

*ดอกเบี้ยรับ*

ดอกเบี้ยรับรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

*รายได้อื่น*

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

*เงินปันผลรับ*

เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผลที่ประกาศจ่าย

* 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ และพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดแน่นอนเมื่อครบกำหนด ซึ่งมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

* 1. ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้การค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนตามสัญญาโดยไม่มีเงื่อนไข หาก กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ก่อนที่จะมีสิทธิได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนนั้นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้ปฏิบัติตามสัญญาเสร็จสิ้นก่อนที่จะได้รับสิ่งตอบแทนจากลูกค้า โดยแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับ สิ่งตอบแทนจากลูกค้าล่วงหน้าแต่ยังไม่สามารถปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาได้เสร็จสิ้น โดยแสดงเงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำดังกล่าวไว้เป็น “หนี้สินที่เกิดจากสัญญา” ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้การค้าวัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับหักขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการ ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้จะถูกจัดกลุ่มตามรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน อัตราการตั้งสำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากประวัติการชำระเงินสำหรับลูกหนี้แต่ละกลุ่ม ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

* 1. สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ

วัสดุก่อสร้าง สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ แสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่ คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า วัสดุก่อสร้างและสินค้าคงเหลือจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเมื่อมีการเบิกใช้ ทั้งนี้ ผู้บริหารจะพิจารณาบันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือสำหรับสินค้าเสื่อมสภาพ

วัสดุโรงงานและวัสดุสำนักงาน แสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. เครื่องมือทางการเงิน

*การรับรู้รายการและการตัดรายการ*

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินจะรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือ เมื่อกลุ่มบริษัทโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

*การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย (1) วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (2) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) หรือ (3) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL) ตามเกณฑ์ทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

1. แผนการดำเนินธุรกิจ (Business model) ของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และ
2. ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน (ที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) จะรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงินนั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน บริษัทจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุนในต้นทุนทางการเงิน รายได้ทางการเงิน หรือ รายการทางการเงินอื่น ยกเว้นค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าซึ่งแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

*การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงิน*

*สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย*

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. กลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามแผนการดำเนินธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
2. ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น (SPPI)

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า โดยบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

*สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVTPL)*

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้ถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาหรือถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว รวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

*สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)*

สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อ ดังต่อไปนี้

1. กลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ขายสินทรัพย์ทางการเงิน และ
2. ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียง เงินต้น และดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

กำไรหรือขาดทุนที่บันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) จะถูกจัดประเภทใหม่เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI (ถ้ามี) วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

*การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาจากภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องส่งมอบสินทรัพย์ทางการเงินให้กับบุคคลหรือกิจการอื่น

หนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทได้รวมถึงเงินกู้ยืม เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น และตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมและปรับปรุงด้วยต้นทุนการทำรายการ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกหนี้สินทางการเงินนั้น

*การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินทางการเงิน*

หนี้สินทางการเงินถูกวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยคำนวณดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น หนี้สินอนุพันธ์ที่จะวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)

*สัญญาอนุพันธ์และกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

กลุ่มบริษัทมีการจัดทำเอกสารที่ระบุความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงกับเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่มีการป้องกัน วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อประเมินความมีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงและวัดมูลค่าของความไม่มีประสิทธิผล ของการป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทบันทึกสัญญาอนุพันธ์เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยกลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

มูลค่ายุติธรรมทั้งจำนวนของสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และสัญญาอนุพันธ์ที่ไม่ได้ปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนมากกว่า 12 เดือน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนไม่เกิน 12 เดือน และเมื่อเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงสิ้นสุดอายุ หรือมีการจำหน่าย หรือยกเลิก หรือเมื่อการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการกำไรหรือขาดทุนและต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมและเคยแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นตามเดิมเป็นกำไรหรือขาดทุนทันที

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญา

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาเป็นต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้สำเร็จในอนาคต ซึ่งมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา โดยกลุ่มบริษัทคาดว่าจะสามารถได้รับคืนต้นทุนดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นหากคาดว่าระยะเวลาในการตัดจำหน่ายเท่ากับหรือน้อยกว่าหนึ่งปี

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบตลอดอายุของสัญญาที่เกี่ยวข้องซึ่งสอดคล้องกับการรับรู้รายได้ของสัญญานั้น

* 1. ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ประกอบด้วย ต้นทุนที่ดิน ค่าก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายโดยตรงกับการพัฒนาโครงการ ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง โดยจะตัดจ่ายเป็นต้นทุนขายตามอัตราส่วนพื้นที่ที่ขายของแต่ละโครงการ

* 1. ต้นทุนการกู้ยืม

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการจัดหาและพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของแต่ละโครงการ โดยจะหยุดบันทึกเมื่อการพัฒนาโครงการแล้วเสร็จ หรือโครงการเกิดการหยุดชะงักลงจนกว่าจะมีการดำเนินการพัฒนาต่อไป

* 1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกันและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อม ต่อมติของบริษัท ซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท หรือผู้บริหารคนสำคัญ หรือกรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและกำหนดทิศทางการดำเนินงานของบริษัท

* 1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า

*บริษัทย่อย*

บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุม ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

เมื่อบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทจะหยุดรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม และวัดมูลค่าใหม่ของส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่าบริษัทมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้น จากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของเงินลงทุนดังกล่าว

*บริษัทร่วม*

บริษัทร่วม เป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว งบการเงินรวมของบริษัท ได้รวมส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญสิ้นสุดลง เมื่อบริษัทร่วมมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนไม่เกินจำนวนที่ลงทุนไว้ และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุมานหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

*การร่วมการงาน*

สัญญาการร่วมการงานเป็นสัญญาที่ผู้ร่วมทุนตั้งแต่สองรายขึ้นไปตกลงจะควบคุมการดำเนินงานร่วมกันในกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้น การตัดสินใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบโดยผู้ควบคุมการดำเนินงานร่วมกันอย่างเป็นเอกฉันท์จึงจะถือว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของคำนิยามว่าการควบคุมร่วม การร่วมการงานสามารถอยู่ในรูปแบบของการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันของผู้ร่วมทุน โดยพิจารณาจากโครงสร้างและรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน ตลอดจนเงื่อนไขของข้อตกลงที่ผู้ร่วมทุนตกลงกัน รวมทั้งข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นที่มีความเกี่ยวข้อง หากในข้อกำหนดผู้ร่วมทุนมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิ ของการร่วมงานการร่วมงานดังกล่าวถือเป็นการร่วมค้า ส่วนการดำเนินงานร่วมกันนั้นผู้ร่วมทุนจะมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมงานนั้น

* *การร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน*

การร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกันบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกันวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนหลังการได้มาสำหรับส่วนที่เป็นของบริษัทและรายการเคลื่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทในการร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกันมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าเงินลงทุนของบริษัทในการร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน บริษัทจะรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันตามส่วนได้เสียในการร่วมค้าและบริษัทที่ควบคุมร่วมกันนั้น

* *การดำเนินงานร่วมกัน*

บริษัทจะรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงิน

* 1. ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนา แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินมูลค่าโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในกำไรหรือขาดทุน

ในวันที่จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

*การรับรู้และการวัดมูลค่า*

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการ ก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน บันทึกบัญชี แยกจากกันแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับรู้เป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

*ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง*

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

*ค่าเสื่อมราคา*

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| อาคารและโรงงาน | 20 - 30 ปี |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 3 - 25 ปี |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 3 - 7 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 - 12 ปี |
| สำนักงานและบ้านพักคนงานชั่วคราว | 5 - 12 ปี |

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการก่อสร้างสินทรัพย์จะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์นั้นตลอดช่วงเวลาการก่อสร้างและเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

* 1. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

*สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า*

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นและประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

* การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
* การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
* จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
* การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่ากลุ่มบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคตซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

* การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
* การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* บริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

*สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ*

กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

*สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า*

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ตาม สัญญาเช่าด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุ สัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

* 1. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ของหุ้นที่ซื้อโดยบริษัท ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัททดสอบการด้อยค่าของ ค่าความนิยมทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ทั้งนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมที่รับรู้แล้วจะไม่มีการกลับรายการในอนาคต

* 1. ต้นทุนระหว่างพัฒนาโครงการ

ต้นทุนในการพัฒนาโครงการที่กลุ่มบริษัทได้รับสัมปทาน ถูกบันทึกเป็นต้นทุนระหว่างพัฒนาในโครงการต่าง ๆ ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อเข้าเงื่อนไขและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะสามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต แต่หากพิจารณาในภายหลังได้ว่าต้นทุนเหล่านั้นไม่สามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ บริษัทจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้ข้อสรุป

* 1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

สิทธิในเหมืองแร่โปแตชเกิดจากส่วนของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ บริษัทย่อย ฝ่ายบริหารมีความเห็นว่าต้นทุนการได้มาซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธินี้เป็นส่วนที่สะท้อนถึงประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในอนาคตอันเกิดจากการใช้เหมืองแร่โปแตช เมื่อบริษัทเริ่มดำเนินการผลิตจะมีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีจำนวนปริมาณแร่โปแตชที่ผลิตได้เทียบกับประมาณการสินแร่โปแตชในดิน

* 1. รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

รายจ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ใน เชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า รายจ่ายเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

* 1. เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง

เงินค่าจ้างรับล่วงหน้าเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามสัญญา เป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันที่กลุ่มบริษัทจะต้องให้บริการกับลูกค้าตามสัญญา โดยแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะถูกหักจากค่างานตามผลงานแต่ละงวดจนครบถ้วนตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญาก่อสร้าง เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้างที่มีระยะเวลามากกว่า 1 ปี จัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

* 1. หุ้นกู้

หุ้นกู้บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายหลังจากการบันทึกหุ้นกู้ที่มีภาระดอกเบี้ย จะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไร/ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดรับรู้กำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการไถ่ถอน

* 1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากปรากฎว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงลดมูลค่าของสินทรัพย์ตามบัญชีลดลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

* 1. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*ภาษีเงินได้ปัจจุบัน*

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฏใน งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

*ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินกับจำนวนเกี่ยวข้องที่ใช้สำหรับการคำนวณภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่ คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

* 1. เงินตราต่างประเทศ

*สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน*

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

*รายการและยอดคงเหลือ*

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนด้วย

*หน่วยงานในต่างประเทศ*

ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่มิใช่สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

* สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
* รายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น แปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
* ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ค่าความนิยมและการปรับมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศถือเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราปิด

* 1. ผลประโยชน์พนักงาน

*ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน*

เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการตามเกณฑ์คงค้าง

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)*

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการเกษียณอายุ)*

กลุ่มบริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินชดเชยให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานโดยการเกษียณอายุ หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานคำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains or losses) ในการคำนวณผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงานรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงาน ประกอบด้วย มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ฯ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการฯ เป็นการคาดการณ์ของกลุ่มบริษัทจากผลตอบแทนระยะยาว โดยเฉลี่ยของผลตอบแทนที่คาดหวังจากเงินลงทุนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์โครงการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในรายงาน

* 1. ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับ การปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

* 1. การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายบันทึกในงบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลบันทึกในงบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท เมื่อได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท

* 1. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและที่มีอยู่ในระหว่างปี โดยถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

* 1. ประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่าย และสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายไว้ในงบการเงิน เมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือเป็นภาระผูกพันที่ค่อนข้างแน่นอนที่มีผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องชดใช้ดังกล่าวสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

* 1. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

* + - ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
    - ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอันนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถเทียบเคียงได้โดยตรงหรือโดยอ้อม สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น
    - ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถเทียบเคียงได้ซึ่งนำมาใช้กับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้น

1. **ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติ และการใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำงบการเงิน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติ และการใช้ดุลยพินิจ มีดังนี้

* 1. การรับรู้รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

การพิจารณาภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการประเมินและระบุภาระที่ต้องปฏิบัติตามข้อตกลงของแต่ละสัญญา รวมถึงรายได้จากการเปลี่ยนแปลงของสัญญาที่ยังไม่มีการกำหนดราคาที่จะเปลี่ยนแปลง อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการจำนวนเงินของสิ่งตอบแทน ผันแปรที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิจะได้รับ โดยพิจารณาข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมดอย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้ ระดับความก้าวหน้าของการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งของแต่ละสัญญารับเหมาก่อสร้าง ประเมินโดยผู้บริหารซึ่งพิจารณาจากข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมด ณ วันที่ในรายงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ งานที่ทำแล้ว และประมาณการต้นทุนที่จะต้องใช้ในการปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ข้อสมมติที่สำคัญต้องใช้การประมาณการสำหรับต้นทุนทั้งหมดและส่วนที่จะได้รับชดเชยจากคำสั่งเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของงาน ซึ่งจะมีผลกระทบกับการคำนวณอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ต้นทุนและรายได้ที่เกิดขึ้นจริงอาจจะสูงหรือต่ำกว่าที่ประมาณการไว้ ณ วันที่ในรายงาน ซึ่งมีผลกระทบต่อรายได้และกำไรที่รับรู้ในปีถัดไปโดยการปรับปรุงจำนวนเงินที่ได้บันทึกสะสมไว้

* 1. สำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการ

กลุ่มบริษัทสอบทานงานระหว่างก่อสร้างแต่ละโครงการ เพื่อพิจารณาข้อบ่งชี้ว่ามีผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างหรือไม่ โดยพิจารณาจากความก้าวหน้าของการก่อสร้าง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของราคาค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และสถานการณ์ปัจจุบัน หากมีข้อบ่งชี้ของผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจะประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร และรับรู้ใน กำไรหรือขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ตามสัญญา

* 1. ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาอันเกิดมาจากการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้ ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้นเป็นการประเมินบนพื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถาม และคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ ในอนาคตของลูกค้า ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนประมาณการและข้อสมมติต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ

* 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. การด้อยค่าของค่าความนิยม

ในแต่ละปี บริษัททดสอบค่าความนิยมจากการลงทุนในบริษัทย่อย เพื่อพิจารณาว่ามีการด้อยค่าหรือไม่ จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าการใช้ ซึ่งเกิดจากการประมาณการของฝ่ายบริหาร

* 1. การด้อยค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา

กลุ่มบริษัทพิจารณาการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา เมื่อพบข้อบ่งชี้ว่าโครงการระหว่างพัฒนามีมูลค่ายุติธรรมลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญหรือระยะเวลา และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. การร่วมการงาน

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการกำหนดประเภทของการร่วมการงาน โดยพิจารณาจากสิทธิและภาระผูกพันของบริษัทที่เกิดจากการร่วมการงานนั้น ตามข้อตกลงในกิจการร่วมค้า

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทโดยจะทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือเมื่อไม่ได้ใช้งานสินทรัพย์นั้นอีกต่อไป

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพี่อการลงทุน โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัย ข้อสมมติและการประมาณการบางประการ

* 1. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ในการเลิกจ้างงานของพนักงาน ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งข้อสมมติในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตรามรณะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังการเลิกจ้างงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

* 1. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไร ทางภาษีในอนาคตของกลุ่มบริษัทที่จะนำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลกระทบของกฎหมายหรือข้อจำกัดเชิงเศรษฐศาสตร์หรือความ ไม่แน่นอนของกฎหมายภาษี

* 1. สัญญาเช่า

*การกำหนดอายุสัญญาเช่า*

กลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการกำหนดความเป็นไปได้ในการใช้สิทธิในการยกเลิกหรือขยายอายุในการกำหนดอายุของสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงอายุสัญญา เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยอาจจะเกิดจากกลุ่มบริษัทใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิ หรือกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของ กลุ่มบริษัท

*การกำหนดอัตราคิดลด*

อัตราคิดลดถูกใช้ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากระบุได้ หรืออัตรากู้ยืมส่วนเพิ่มหากไม่ระบุ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่ากรณีเป็นสัญญาเช่าซื้อและใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มสำหรับสัญญาเช่าอื่น ๆ อัตราดอกเบี้ยที่บริษัทประมาณการใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

1. **สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน**
   1. การจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| รายการ | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย* |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4,596,794 | 3,453,111 | 2,016,295 | 1,861,945 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 1,244,450 | 967,134 | 555,595 | 561,804 |
| เงินฝากประจำระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี | 355,681 | 605,150 | - | - |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | 50,000 | - | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 7,582,954 | 10,267,213 | 4,437,416 | 8,064,535 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,319,138 | 3,553,628 | 7,643,405 | 5,647,919 |
| ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน |  |  |  |  |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - บริษัทย่อย | - | - | 6,516 | 6,373 |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ลูกหนี้เงินประกันผลงาน) | 5,374,442 | 3,907,014 | 2,901,180 | 2,268,827 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 510,597 | 506,510 | 329,475 | 606,103 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-บริษัทย่อย | - | - | 22,313 | 24,669 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | - | 235,939 | - | 235,939 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่ |  |  |  |  |
| เกี่ยวข้องกัน | 888,742 | 970,743 | 1,114,287 | 876,489 |
|  |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม* |  |  |  |  |
| *ผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)* | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (สินทรัพย์อนุพันธ์) | - | 3,485 | - | 3,485 |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 789,647 | 789,647 | 385,744 | 385,744 |
|  |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม* |  |  |  |  |
| *ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)* | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 237,811 | 322,494 | 223,271 | 303,362 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงิน | 24,900,256 | 25,632,068 | 19,635,497 | 20,897,194 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| *หนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย* |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,738,744 | 6,419,015 | 3,716,227 | 4,092,974 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 1,788,163 | 3,127,776 | 1,788,163 | 3,012,105 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น | 22,653,164 | 24,469,663 | 14,609,287 | 17,436,560 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,906,125 | 3,045,281 | 4,274,673 | 3,907,321 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 1,171,385 | 1,632,231 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 417,700 | 518,757 | 232,843 | 338,767 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 19,200,344 | 12,936,634 | 16,509,257 | 11,813,146 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 14,387,248 | 4,003,045 | 14,387,248 | 4,003,045 |
| หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตรส่วนที่ถึงกำหนด |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี | 169,269 | 145,392 | - | - |
| หนี้สินทางการเงินอื่นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 714,613 | 708,052 | 591,219 | 655,691 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,109,623 | 1,156,227 | 1,022,912 | 1,093,208 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 759,990 | 953,242 | 236,191 | 325,861 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 4,733,432 | 6,411,123 | 3,224,674 | 2,714,206 |
| หุ้นกู้ | - | 10,389,395 | - | 10,389,395 |
| หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร | 925,823 | 969,898 | - | - |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 526,101 | 988,661 | 350,465 | 848,541 |
|  |  |  |  |  |
| *หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม* | | | | |
| *ผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)* | | | | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 53 | - | 53 | - |
| รวมหนี้สินทางการเงิน | 77,030,392 | 76,242,161 | 62,114,597 | 62,263,051 |

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ประกอบไปด้วยลูกหนี้การค้าและเงินลงทุน ในตราสารหนี้

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรหรือขาดทุน

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

* 1. ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังต่อไปนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
| **สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนด |  |  |  |  |
| ให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 3,485 | - | 3,485 |
| รวม | - | 3,485 | - | 3,485 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็น |  |  |  |  |
| เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 53 | - | 53 | - |
| รวม | 53 | - | 53 | - |

1. **ความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงิน**
   1. วัตถุประสงค์และนโยบายการจัดการความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญตามแต่ละรายการของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งกลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและ การควบคุมความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงหลายประเภทเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและความเสี่ยงจากตลาด ซึ่งประกอบด้วยความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

**ความเสี่ยงด้านเครดิต**

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันต่อกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตจากสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งรวมถึงเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVTPL) สินทรัพย์อนุพันธ์ รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืม

*การบริหารความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต โดยฝ่ายบริหารมีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ เนื่องจากการให้สินเชื่อมีการทำสัญญาหรือข้อตกลงอื่นเป็นการล่วงหน้า จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และเงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ใน งบแสดงฐานะการเงิน

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน*

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทพิจารณาใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับรายการลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ตามสัญญาทั้งหมด เนื่องจากรายการดังกล่าวไม่มีองค์ประกอบทางการเงินที่สำคัญ ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้พิจารณาจัดกลุ่มลูกค้าบนพื้นฐานลักษณะความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และตามกลุ่มระยะเวลาเกินกำหนดชำระ

การประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการรับชำระเงินจากการให้บริการและการขายในอดีต ซึ่งได้มาจากข้อมูลประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2561 ถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลปัจจุบัน

เงินให้กู้ยืมและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับเงินให้กู้ยืมที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

กลุ่มบริษัทมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้อื่น ซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

**ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทอาจไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนดได้ ฝ่ายบริหารมีนโยบายในการติดตามการชำระหนี้ตามกำหนดเวลาสำหรับหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการคาดการณ์กระแสเงินสดจ่ายให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความ ผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นและวงเงินหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ได้เบิกใช้ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | |
|  |  |  |  |  | |
| หมดอายุภายในหนึ่งปี |  |  |  |  | |
| - วงเงินเบิกเกินบัญชี | 1,956 | 2,603 | 44 | 116 | |
| - วงเงินกู้ธนาคารระยะสั้น | 7,915 | 11,884 | 6,936 | 10,988 | |
| - วงเงินตราสารเครดิต\* | 8,734 | 10,766 | 6,784 | 9,396 | |
|  |  |  |  |  | |
| หมดอายุเกินกว่าหนึ่งปี |  |  |  |  | |
| - วงเงินหนังสือค้ำประกัน | 48,837 | 33,586 | 46,907 | 30,742 | |
| - วงเงินตราสารเครดิต\* | 3,842 | 4,253 | - | - | |
| รวม | 71,284 | 63,092 | 60,671 | 51,242 | |

\* วงเงินกู้ยืมที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของตราสารเครดิต เป็นวงเงินร่วมระหว่างเลตเตอร์ออฟเครดิต เลตเตอร์ออฟเครดิตในประเทศ ทรัสต์รีซีต และตั๋วสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีวงเงินหุ้นกู้ซึ่งได้รับอนุมัติผ่านมติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ที่ยังไม่ได้ออกและเสนอขายเป็นจำนวนเงิน 15,545 ล้านบาท (2565 : จำนวน 15,534.80 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท (รวมถึงการจ่ายดอกเบี้ย ตามสัญญา (ถ้ามี)) มีวันครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลดกระแสเงินสด ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 - 2 ปี | 2 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  |  |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 6,738,744 | - | - | - | 6,738,744 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 1,788,163 | - | - | - | 1,788,163 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |  |
| - กิจการอื่น | 22,653,164 | - | - | - | 22,653,164 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |  |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,906,125 | - | - | - | 2,906,125 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 417,700 | 759,990 | - | - | 1,177,690 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 19,200,344 | 4,733,432 | - | - | 23,933,776 |
| หุ้นกู้ | 14,387,248 | - | - | - | 14,387,248 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 714,613 | 526,101 | - | - | 1,240,714 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,109,623 | - | - | - | 1,109,623 |
| รวม | 69,915,724 | 6,019,523 | - | - | 75,935,247 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 - 2 ปี | 2 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  |  |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 3,716,227 | - | - | - | 3,716,227 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 1,788,163 | - | - | - | 1,788,163 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |  |
| - กิจการอื่น | 14,609,287 | - | - | - | 14,609,287 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |  |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4,274,673 | - | - | - | 4,274,673 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจาก |  |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,171,385 | - | - | - | 1,171,385 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 232,843 | 236,191 | - | - | 469,034 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 16,509,257 | 3,224,674 | - | - | 19,733,931 |
| หุ้นกู้ | 14,387,248 | - | - | - | 14,387,248 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 591,219 | 350,465 | - | - | 941,684 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,022,912 | - | - | - | 1,022,912 |
| รวม | 58,303,214 | 3,811,330 | - | - | 62,114,544 |

**ความเสี่ยงจากตลาด**

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากตลาด ฝ่ายบริหารจึงมีนโยบายในการใช้เครื่องมือทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ และอัตราดอกเบี้ยจากการดำเนินงาน การลงทุนและกิจกรรมทางการเงิน

*ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย*

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนี้สินตามสัญญาเช่า และหุ้นกู้ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

*การวิเคราะห์ความอ่อนไหว*

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวในกระแสเงินสดของเครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร ณ วันที่รายงานอาจทำให้เกิดกำไรหรือขาดทุนจากการวิเคราะห์ดังกล่าวได้ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าผลของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

*ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน*

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าหรือให้บริการก่อสร้าง และการกู้ยืมหรือให้กู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยฝ่ายบริหารมีนโยบายให้กลุ่มบริษัทตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | เปโซฟิลิปปินส์ | รูปีอินเดีย | ตากาบังคลาเทศ | รูเปียห์อินโดนีเซีย | ดอลลาร์สหรัฐ | ดองเวียดนาม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 235,123 | 2,058,732 | 59,120 | 17,788 | 10,304 | 452 |
| เงินฝากประจำระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี | - | 355,681 | - | - | - | - |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ | - | 832,753 | - | - | - | - |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 132,776 | 2,519,371 | 147,380 | - | - | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น |  |  |  |  |  |  |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 7,153 | 23,789 | 647,583 | - | - | - |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา  (ลูกหนี้เงินประกันผลงาน) | 82,697 | 2,258,335 | 209,359 | - | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 832 | 1,313,684 | 98,318 | - | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 888,742 | - | - | - |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | - | 139,506 | - | - | - | - |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงิน | 458,581 | 9,501,851 | 2,050,502 | 17,788 | 10,304 | 452 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | เปโซฟิลิปปินส์ | | รูปีอินเดีย | ตากาบังคลาเทศ | รูเปียห์อินโดนีเซีย | ดอลลาร์สหรัฐ | ดองเวียดนาม |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  | |  |  |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | - | | 2,529,254 | 149,110 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  | |  |  |  |  |  |
| - กิจการอื่น | 92,646 | | 6,775,991 | 753,196 | 7,314 | 91,681 | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนด |  | |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี | 21,113 | | 119,718 | - | - | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนด |  | |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี | - | | 492,971 | - | - | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | | 184,362 | - | - | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | - | | 388,589 | 341,393 | - | 359,345 | - |
| รวมหนี้สินทางการเงิน | 113,759 | | 10,490,885 | 1,243,699 | 7,314 | 451,026 | - |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| อัตราแลกเปลี่ยน |  | |  |  |  |  |  |
| อัตราซื้อ | 0.5949 | | 0.3869 | 0.3103 | 0.0021 | 34.0590 | 0.0014 |
| อัตราขาย | 0.6327 | | 0.4432 | 0.3133 | 0.0023 | 34.3876 | 0.0014 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | เปโซฟิลิปปินส์ | รูปีอินเดีย | ตากาบังคลาเทศ |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 235,123 | 3,270 | 22,499 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ | - | 234,620 | - |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 132,776 | - | 147,380 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น |  |  |  |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 7,153 | - | 6,163 |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา |  |  |  |
| (ลูกหนี้เงินประกันผลงาน) | 82,697 | 6,773 | 209,359 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 832 | - | - |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงิน | 458,581 | 244,663 | 385,401 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |
| สถาบันการเงิน | - | - | 149,110 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น | 92,646 | 563 | 741,320 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจาก |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 576,830 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนด |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี | 21,113 | - | - |
| รวมหนี้สินทางการเงิน | 113,759 | 563 | 1,467,260 |
|  |  |  |  |
| อัตราแลกเปลี่ยน |  |  |  |
| อัตราซื้อ | 0.5949 | 0.3869 | 0.3103 |
| อัตราขาย | 0.6327 | 0.4432 | 0.3133 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

*การวิเคราะห์ความอ่อนไหว*

จากตารางข้างต้น กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินเปโซฟิลิปปินส์ ระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินรูปีอินเดีย ระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินตากาบังคลาเทศ ระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินรูเปียห์อินโดนีเซีย ระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ ระหว่างสกุลเงินบาทและสกุลเงินดองเวียดนาม ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินเปโซฟิลิปปินส์ สกุลเงินรูปีอินเดีย สกุลเงินตากาบังคลาเทศ สกุลเงินรูเปียห์อินโดนีเซีย สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ และสกุลเงินดองเวียดนาม

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อกำไรสุทธิของกลุ่มบริษัทสามารถแสดงได้ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : ล้านบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อเปโซฟิลิปปินส์ |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | 3 | 3 |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | (3) | (3) |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อรูปีอินเดีย |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | (10) | 2 |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | 10 | (2) |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อตากาบังคลาเทศ |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | 8 | (11) |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | (8) | 11 |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อรูเปียห์อินโดนีเซีย |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | - | - |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | - | - |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อเหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | (4) | - |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | 4 | - |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดองเวียดนาม |  |  |
| - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1\* | - | - |
| - ลดลงร้อยละ 1\* | - | - |

\* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุนใน บริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วมในต่างประเทศ ซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้ป้องกัน ความเสี่ยงดังกล่าว

**ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด อัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามกลไกของตลาด

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้ของกลุ่มบริษัท มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | | 2565 |
|  |  |  |  | |  |
| หุ้นกู้ ณ อัตราคงที่ - สุทธิ | 14,387 | 14,392 | 14,387 | | 14,392 |
| รวมหุ้นกู้ - สุทธิ | 14,387 | 14,392 | 14,387 | | 14,392 |

การวิเคราะห์ตามวันครบกำหนดได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31

*การวิเคราะห์ความอ่อนไหว*

รายการกำไรหรือขาดทุนจะมีความอ่อนไหวต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืม ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยที่มีต่อกำไรสุทธิของกลุ่มบริษัทสามารถแสดงได้ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : ล้านบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| อัตราดอกเบี้ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.375\* | 54 | 54 |
| อัตราดอกเบี้ย - ลดลงร้อยละ 0.375\* | (54) | (54) |

\* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

* 1. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน และเพื่อรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืมและหุ้นกู้

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผล การออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้ใหม่เพื่อชำระหนี้เดิม หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้

1. **ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม และ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | - | 285,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | (50,000) |
| สุทธิ | - | 235,939 |

ในปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง โดยลูกหนี้ดังกล่าวตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.18 ต่อปี ทั้งนี้ ณ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 285.94 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้ดังกล่าว ต่อมาในปี 2566 บริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้แล้วทั้งจำนวน และบริษัทได้นำเงินไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศดังกล่าวพร้อมดอกเบี้ยทั้งจำนวน

1. **ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น**

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 8,816,301 | 11,359,665 | 4,725,859 | 8,345,960 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,233,347) | (1,092,452) | (288,443) | (281,425) |
| สุทธิ | 7,582,954 | 10,267,213 | 4,437,416 | 8,064,535 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 2566 | | 2565 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่  คาดว่าจะเกิดขึ้น | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่  คาดว่าจะเกิดขึ้น |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 6,512,694 | (79) | 8,167,016 | (218) |
| 3 - 6 เดือน | 190,868 | (147) | 219,830 | (9) |
| 6 - 12 เดือน | 464,250 | (2,916) | 514,348 | (4,502) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,648,489 | (1,230,205) | 2,458,471 | (1,087,723) |
| รวม | 8,816,301 | (1,233,347) | 11,359,665 | (1,092,452) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 2566 | | 2565 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 3,998,300 | (79) | 6,485,168 | (218) |
| 3 - 6 เดือน | 78,071 | (147) | 146,558 | (9) |
| 6 - 12 เดือน | 194,778 | (2,916) | 156,244 | (4,502) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 454,710 | (285,301) | 1,557,990 | (276,696) |
| รวม | 4,725,859 | (288,443) | 8,345,960 | (281,425) |

การเปิดเผยแยกตามอายุหนี้คงค้างดังกล่าว ได้เปิดเผยตามมุมมองของกลุ่มบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,092,452 | 281,425 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า |  |  |
| จะเกิดขึ้น | 241,782 | 7,018 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า |  |  |
| จะเกิดขึ้น | (91,664) | - |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | (9,223) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 1,233,347 | 288,443 |

บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่งจำนวน 1,125.79 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าผลงานก่อสร้างคงเหลือที่บริษัทได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2562 และอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างคงเหลือดังกล่าวซึ่งถูกหักไว้จากผู้ว่าจ้าง เนื่องจากผู้ว่าจ้างยังคงเรียกร้องให้บริษัทชำระค่าปรับสำหรับงานก่อสร้าง ที่แล้วเสร็จภายหลังวันที่กำหนดไว้ในสัญญา (Key Date) และภายหลังวันสิ้นสุดเวลาตามสัญญาก่อสร้าง

เนื่องจากบริษัทได้เคยมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุ แห่งความล่าช้าของผู้ว่าจ้าง และบริษัทได้รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติการขยายเวลาการก่อสร้างจากสาเหตุแห่งความล่าช้าจากบางเหตุการณ์ เป็นผลให้บริษัทได้รับชำระค่าผลงานก่อสร้างบางส่วนในเดือนกันยายน 2563 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าที่ผู้ว่าจ้างได้พิจารณาอนุมัติแล้ว บริษัทได้ทำหนังสือขอสงวนสิทธิเพื่อขอลดหรืองดค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมดและเสนอต่อผู้ว่าจ้างในเดือนพฤศจิกายน 2563 ซึ่งผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างได้มีหนังสือรายงานความเห็นเสนอต่อผู้ว่าจ้างให้ทบทวนการพิจารณาข้อเรียกร้องของบริษัท ในปี 2565 ตัวแทนผู้ว่าจ้างได้พิจารณาหนังสือความเห็นของผู้ควบคุมงานดังกล่าว และได้มีความเห็นสอดคล้องตามที่ ผู้ควบคุมงานเสนอเรื่องการที่ผู้ว่าจ้างพิจารณาจำนวนวันคลาดเคลื่อนไปจากหลักการที่เหมาะสมและเป็นธรรม จึงเห็นควรคืนค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมดจำนวน 1,125.79 ล้านบาท ให้กับบริษัท

เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2565 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลปกครองกลาง และศาลปกครองกลางรับคำฟ้อง เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565 โดยขอให้ผู้ว่าจ้างคืนค่าปรับ พร้อมชำระค่าเสียหายและดอกเบี้ยให้บริษัท รวมเป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 1,817.91 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางมีคำสั่งให้ทำการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทใน คดีนี้ ซึ่งผู้ว่าจ้างก็ได้มีหนังสือแสดงความตกลงหรือยินยอมให้มีการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท ยื่นต่อศาลเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 ปัจจุบันผลการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทเสร็จสิ้น และเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2566 บริษัทได้รับชำระเงินจำนวน 1,125.79 ล้านบาทจากลูกหนี้ดังกล่าวแล้ว

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือจากลูกหนี้การค้าหน่วยงานของภาครัฐบาลจำนวนรวม 391.25 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าภาคเอกชนจำนวนรวม 305.46 ล้านบาท (2565 : 302.75 ล้านบาท และ 26.57 ล้านบาท ตามลำดับ) สำหรับโครงการก่อสร้างหลายแห่งทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอรับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้าง ทั้งนี้ งานก่อสร้างในโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจาก ผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าจะสามารถเรียกรับ ชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวได้เต็มจำนวน
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนี่งจำนวน 1,938 ล้านบาท และ 638 ล้านบาท ตามลำดับ รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,576 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการส่งมอบงานบางส่วนตามสัญญาแล้วในเดือนตุลาคม 2565 ขณะนี้ผู้ว่าจ้างยังรอรับหนังสือแจ้งให้ เริ่มงาน (Notice to proceed) จากภาครัฐ จึงขอขยายเวลาการชำระค่าก่อสร้างค้างชำระแก่บริษัท และยินยอมชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายค่างานก่อสร้างจนถึงปัจจุบัน เมื่อผู้ว่าจ้างสามารถบรรลุข้อตกลงกับผู้ว่าจ้างภาครัฐได้ ผู้ว่าจ้างจึงจะสามารถชำระเงินให้แก่บริษัทได้ ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทยังไม่สามารถประเมินผลกระทบจากเรื่องดังกล่าว ซึ่งขึ้นอยู่เหตุการณ์ที่ยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 5,125,049 | 3,161,276 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | 1,622,711 | 1,897,358 | 874,641 | 881,568 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,211,217 | 2,203,518 | 2,113,289 | 2,111,132 |
| รวม | 3,833,928 | 4,100,876 | 8,112,979 | 6,153,976 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,833,928 | 4,100,876 | 8,112,979 | 6,153,976 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (514,790) | (547,248) | (469,574) | (506,057) |
| สุทธิ | 3,319,138 | 3,553,628 | 7,643,405 | 5,647,919 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | | งบการเงินรวม | | | | |
|  | | 2566 | | 2565 | | |
| อายุลูกหนี้ | | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | |
|  | |  |  |  |  | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | | 208,182 | - | 2,432,746 | (29) | |
| 3 - 6 เดือน | | 68,545 | - | 126,474 | (28) | |
| 6 - 12 เดือน | | 2,075,181 | - | 162,480 | - | |
| 12 - 24 เดือน | | 242,694 | - | 369,354 | (4,184) | |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | | 1,239,326 | (514,790) | 1,009,822 | (543,007) | |
| รวม | | 3,833,928 | (514,790) | 4,100,876 | (547,248) | |
|  | |  |  |  |  | |
|  |  | | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | 2566 | | | 2565 | | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | มูลค่าตามบัญชี | | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น |
|  |  | |  |  | |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 2,200,652 | | (387) | 3,232,589 | | (963) |
| 3 - 6 เดือน | 238,230 | | (1) | 192,389 | | (600) |
| 6 - 12 เดือน | 2,757,070 | | (8) | 558,339 | | (1,480) |
| 12 - 24 เดือน | 1,108,609 | | (5,063) | 509,079 | | (7,648) |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,808,418 | | (464,115) | 1,661,580 | | (495,366) |
| รวม | 8,112,979 | | (469,574) | 6,153,976 | | (506,057) |

การเปิดเผยแยกตามอายุหนี้คงค้างดังกล่าว ได้เปิดเผยตามมุมมองของกลุ่มบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ  ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 547,248 | 506,057 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 447 | 5,026 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (36,511) | (41,509) |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 3,606 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 514,790 | 469,574 |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ - สุทธิ | 23,593,109 | 25,849,651 | 16,478,681 | 19,777,529 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 5,374,442 | 3,907,014 | 2,901,180 | 2,268,827 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 1,732,007 | 173,987 | 1,720,515 | 156,749 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 30,699,558 | 29,930,652 | 21,100,376 | 22,203,105 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 6,339,298 | 1,806,979 | 6,339,298 | 1,795,487 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน | 6,339,298 | 1,806,979 | 6,339,298 | 1,795,487 |
|  |  |  |  |  |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | 37,038,856 | 31,737,631 | 27,439,674 | 23,998,592 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 2,998,704 | 3,669,047 | 971,080 | 341,786 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
| ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 8,322,205 | 8,488,309 | 7,791,046 | 8,031,131 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 11,320,909 | 12,157,356 | 8,762,126 | 8,372,917 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง   - สุทธิ | 10,712,024 | 10,028,578 | 5,517,923 | 6,298,036 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน | 10,712,024 | 10,028,578 | 5,517,923 | 6,298,036 |
|  |  |  |  |  |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 22,032,933 | 22,185,934 | 14,280,049 | 14,670,953 |

* 1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 23,793,063 | 26,045,331 | 16,496,422 | 19,860,303 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (199,954) | (195,680) | (17,741) | (82,774) |
| สุทธิ | 23,593,109 | 25,849,651 | 16,478,681 | 19,777,529 |

รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระแยกตามอายุหนี้คงค้าง ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะ | |
| อายุรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 9,306,010 | 12,387,189 | 4,553,642 | 8,498,362 |
| 3 - 6 เดือน | 5,646,275 | 5,108,034 | 4,449,476 | 4,113,989 |
| 6 - 12 เดือน | 4,122,944 | 4,268,606 | 3,446,774 | 3,636,796 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 4,717,834 | 4,281,502 | 4,046,530 | 3,611,156 |
| รวม | 23,793,063 | 26,045,331 | 16,496,422 | 19,860,303 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน |  |  |  |  |
| เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (199,954) | (195,680) | (17,741) | (82,774) |
| สุทธิ | 23,593,109 | 25,849,651 | 16,478,681 | 19,777,529 |

การเปิดเผยแยกตามอายุหนี้คงค้างดังกล่าว ได้เปิดเผยตามมุมมองของกลุ่มบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 19,211.72 ล้านบาท และ 12,174.86 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 22,967.86 ล้านบาท และ 16,557.32 ล้านบาท ตามลำดับ)

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 195,680 | 82,774 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 4,274 | (65,033) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 199,954 | 17,741 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 62.27 ล้านบาท (150 ล้านรูปี) (2565 : 246.85 ล้านบาท (587.88 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง โดยกิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 และได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) และหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) จากผู้ว่าจ้างแล้วในปี 2562 และ 2563 ตามลำดับ

ในเดือนมิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานบางส่วนให้กับกิจการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง โดยผ่านกระบวนการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ ขึ้นอยู่กับผลการพิจารณาไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 1,732,007 | 173,987 | 1,720,515 | 156,749 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 6,339,298 | 1,806,979 | 6,339,298 | 1,795,487 |
| รวม | 8,071,305 | 1,980,966 | 8,059,813 | 1,952,236 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นงวด | 1,980,966 | 1,923,002 | 1,952,236 | 1,923,002 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 6,253,039 | 1,243,154 | 6,253,039 | 1,201,496 |
| ยอดคงเหลือปลายงวด | 8,234,005 | 3,166,156 | 8,205,275 | 3,124,498 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี | (162,700) | (1,185,190) | (145,462) | (1,172,262) |
| สุทธิ | 8,071,305 | 1,980,966 | 8,059,813 | 1,952,236 |

* 1. รายได้ที่รับรู้จากยอดคงเหลือตามสัญญา

ในระหว่างปี 2566 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา (เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ) จำนวน 2,051.95 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 341.79 ล้านบาท)

* 1. รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการที่ทำกับลูกค้า ซึ่งยังไม่ส่งมอบงานที่มีสาระสำคัญและมีอายุสัญญามากกว่าหนึ่งปีจำนวนรวม 216,345.34 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 113,678.43 ล้านบาท)

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,021,021 | 1,332,871 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 510,597 | 515,661 | 239,983 | 250,281 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,327 | 16,489 | - | - |
| รวม | 526,924 | 532,150 | 1,261,004 | 1,583,152 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ |  |  |  |  |
| เกิดขึ้น | (16,327) | (25,640) | (931,529) | (977,049) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 510,597 | 506,510 | 329,475 | 606,103 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2566 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2566 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่า  งบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 515,661 | 99,475 | (43,462) | - | (61,077) | 510,597 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,489 | - | - | - | (162) | 16,327 |
| รวม | 532,150 | 99,475 | (43,462) | - | (61,239) | 526,924 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2566 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2566 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่า  งบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,332,871 | 2,753 | (52,143) | (262,076) | (384) | 1,021,021 |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | 250,281 | 1,157 | (11,455) | - | - | 239,983 |
| รวม | 1,583,152 | 3,910 | (63,598) | (262,076) | (384) | 1,261,004 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 25,640 | 25,095 | 977,049 | 957,837 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า |  |  |  |  |
| จะเกิดขึ้น | - | - | 29,050 | 31,216 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า |  |  |  |  |
| จะเกิดขึ้น | (9,151) | - | (74,186) | (9,788) |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลง |  |  |  |  |
| ค่างบการเงิน | (162) | 545 | (384) | (2,216) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 16,327 | 25,640 | 931,529 | 977,049 |

1. **สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| งานระหว่างทำ | 102,726 | 148,383 | 9,377 | - |
| วัสดุและสินค้าคงเหลือ | 6,923,562 | 5,007,713 | 2,606,001 | 2,088,050 |
| รวม | 7,026,288 | 5,156,096 | 2,615,378 | 2,088,050 |
| หัก : ค่าเผื่อการลดมูลค่า | (167,185) | (145,513) | (153,607) | (133,315) |
| สุทธิ | 6,859,103 | 5,010,583 | 2,461,771 | 1,954,735 |

ในระหว่างปี 2566 และ 2565 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการลดมูลค่าสำหรับสินค้าเสื่อมสภาพดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 145,513 | 141,807 | 133,315 | 119,177 |
| บวก : ตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่า | 22,921 | 8,389 | 20,911 | 14,138 |
| หัก : กลับรายการค่าเผื่อการลดมูลค่า | (463) | (4,191) | - | - |
| หัก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลง |  |  |  |  |
| ค่างบการเงิน | (786) | (492) | (619) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 167,185 | 145,513 | 153,607 | 133,315 |

1. **ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์**

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน |  | 224,371 | 186,220 |
| ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ |  | 370,456 | 366,071 |
| งานสาธารณูปโภค |  | 81,074 | 64,225 |
| ต้นทุนการกู้ยืมที่บันทึกเป็นต้นทุน |  | 8,783 | 12,185 |
| รวม |  | 684,684 | 628,701 |
| หัก : จำนวนที่โอนเป็นต้นทุนขาย |  | (235,828) | (267,584) |
| สุทธิ |  | 448,856 | 361,117 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 353.65 ล้านบาท ติดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันสำหรับเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม และสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27

ในระหว่างปี 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นจำนวน 4.88 ล้านบาท และ 4.61 ล้านบาท ตามลำดับเข้าเป็นต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม |  | 361,117 | 298,734 |
| บวก : ต้นทุนพัฒนาโครงการ |  | 323,567 | 329,967 |
| หัก : ต้นทุนขาย |  | (235,828) | (267,584) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  | 448,856 | 361,117 |

1. **เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ที่มีสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

* 1. สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดียได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 234.62 ล้านบาท ไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารแห่งหนึ่งสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อนำไปเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาให้กับผู้ว่าจ้าง โดยระยะเวลาการค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาจะขยายไปจนกว่าจะมีคำสั่งศาลตัดสินเกี่ยวกับข้อพิพาทระหว่างสำนักงานโครงการและผู้ว่าจ้าง ซึ่งปัจจุบันผลของคดีความยังไม่สิ้นสุด
  2. บริษัทได้ทำสัญญานำสิทธิในเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ยไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารสองแห่ง ดังนี้
* เงินฝากธนาคารกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 151.11 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันทางธุรกิจ ในการชำระหนี้ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศ
* เงินฝากธนาคารกับธนาคารในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 169.86 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง สำหรับการออกหนังสือ ค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ สำหรับโครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทย่อย ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26
  1. บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้นำเงินฝากธนาคารไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารแห่งหนึ่งสำหรับการชำระเงินค่ากระแสไฟฟ้าจำนวน 0.60 ล้านบาท
  2. บริษัทย่อยและบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อมในประเทศ ได้นำเงินฝากธนาคารไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันค่าสาธารณูปโภคพัฒนาโครงการก่อสร้าง จำนวน 6.37 ล้านบาท
  3. บริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อมในประเทศแห่งหนึ่ง ได้นำเงินฝากธนาคารไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคาร แห่งหนึ่งสำหรับกองทุนเงินทดแทนให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินทดแทนของโครงการโปแตซ จำนวน 83.75 ล้านบาท
  4. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งในประเทศอินเดีย ได้นำเงินฝากธนาคารไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารในการดำเนินธุรกิจปกติ จำนวน 598.13 ล้านบาท

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,438,351 | 11,690,855 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม |  |  |  |  |
| และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 859,410 | 1,877,252 | 3,751,822 | 3,766,308 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 275,669 | 542,356 | - | - |
| รวม | 1,135,079 | 2,419,608 | 15,190,173 | 15,457,163 |

กลุ่มบริษัททำการประเมินด้อยค่าสุทธิของบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าที่บริษัทไปลงทุนอย่างสม่ำเสมอ และพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าสุทธิในกิจการที่บริษัท ถือเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงค่อนข้างแน่นอน

* 1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  |  | การถือหุ้น | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | ทุนชำระแล้ว | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 4,710,000 | 99.99 | 99.99 | 4,710,000 | 4,710,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (677,818) | (677,818) |
| สุทธิ |  |  |  |  | 4,032,182 | 4,032,182 |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 20,000 | 99.99 | 99.99 | 20,000 | 20,000 |
| บริษัท ภูมิใจไทยซีเมนต์ จำกัด | ผลิตและจำหน่าย |  |  |  |  |  |
|  | ปูนซีเมนต์ | 1,300,000 | 99.99 | 99.99 | 1,585,000 | 1,585,000 |
| บริษัท โรงโม่หน้าพระลาน จำกัด | ผลิตและจำหน่ายหิน |  |  |  |  |  |
|  | ก่อสร้าง | 31,000 | 99.99 | 99.99 | 30,999 | 30,999 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (30,999) | (30,999) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด | ผลิตและจำหน่าย |  |  |  |  |  |
|  | ผลิตภัณฑ์คอนกรีต |  |  |  |  |  |
|  | และอิฐ | 126,000 | 99.80 | 99.80 | 124,296 | 124,296 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | ประกอบกิจการเกี่ยวกับอุตสาหกรรม  ต่อเรือ และการ  รื้อถอนอุปกรณ์ ปิโตรเลียม | 810,000 | 92.59 | 92.59 | 430,000 | 430,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (430,000) | (430,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริการงานเสาเข็มและ |  |  |  |  |  |
|  | ฐานราก | 80,000 | 90.94 | 90.94 | 84,189 | 84,189 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายท่อ |  |  |  |  |  |
|  | เหล็กขนาดใหญ่ | 20,000 | 69.90 | 69.90 | 7,004 | 7,004 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ให้เช่าและจำหน่าย |  |  |  |  |  |
|  | ผลิตภัณฑ์ที่ใช้ใน |  |  |  |  |  |
|  | การก่อสร้างฐานราก | 20,000 | 50.96 | 50.96 | 10,196 | 10,196 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย แลนด์ จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 422,000 | 99.99 | 99.99 | 412,050 | 412,050 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 303,000 | 99.99 | 99.99 | 302,650 | 458,650 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (302,650) | (206,146) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | 252,504 |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 123,000 | 78.16 | 78.16 | 95,440 | 95,440 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่าย |  |  |  |  |  |
|  | กระแสไฟฟ้า | 650,000 | 99.99 | 99.99 | 650,000 | 650,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (650,000) | (650,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ผลิต จำหน่ายและติดตั้ง |  |  |  |  |  |
|  | ผลิตภัณฑ์ แผ่นคอน |  |  |  |  |  |
|  | กรีตสำเร็จรูป | 250 | 99.93 | 99.93 | 250 | 250 |
| บริษัท เอเชีย โลจิสติกส์ ดีเวล๊อปเม้นท์ จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 1,000 | 99.93 | 99.93 | 999 | 999 |
| บริษัท เอเชีย อินดัสเทรียล แอนด์ พอร์ท |  |  |  |  |  |  |
| คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 1,000 | 99.93 | 99.93 | 999 | 999 |
| บริษัท เมียนมาร์-อิตาเลียนไทย |  |  |  |  |  |  |
| เพาเวอร์ 1 จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 250 | 99.95 | 99.95 | 250 | 250 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย หงสา จำกัด | ให้บริการขุดคัดแยก |  |  |  |  |  |
|  | ถ่านหิน | 250 | 99.97 | 99.97 | 250 | 250 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 4,279,987 | 64.52 | 64.52 | 2,761,592 | 2,761,592 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | รับเหมาก่อสร้าง | 100,000 | 99.99 | 99.99 | 100,000 | 100,000 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เออาร์ซี | รับเหมาก่อสร้าง | - | 10.00 | 10.00 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-วีซีบี | รับเหมาก่อสร้าง | - | 70.00 | 70.00 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยในต่างประเทศ** |  |  |  |  |  |  |
| PT. Thailindo Bara Pratama | ให้บริการขุดคัดแยก | 1,038,674 ล้าน |  |  |  |  |
|  | ถ่านหิน | รูเปียอินโดนีเซีย | 99.99 | 99.99 | 2,286,218 | 2,286,218 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (2,286,218) | (2,286,218) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| ITD Cementation India Limited | รับเหมาก่อสร้างใน | 172 ล้าน |  |  |  |  |
|  | ประเทศอินเดีย | รูปีอินเดีย | 46.64 | 46.64 | 2,143,951 | 2,143,951 |
| ITD-Madagascar S.A. | ประกอบกิจการเหมืองแร่ |  |  |  |  |  |
|  | ในประเทศ | 20 ล้าน |  |  |  |  |
|  | มาดากัสการ์ | อเรียรี่มาดากัสการ์ | 99.98 | 99.98 | 234,279 | 234,279 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (234,279) | (234,279) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| ITD Construction SDN. BHD | รับเหมาก่อสร้างใน | 0.75 ล้าน |  |  |  |  |
|  | ประเทศมาเลเซีย | ริงกิตมาเลเซีย | 99.99 | 99.99 | 7,312 | 7,312 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (7,312) | (7,312) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| ITD Bangladesh Company Limited | รับเหมาก่อสร้างใน | 4 ล้าน |  |  |  |  |
|  | ประเทศบังคลาเทศ | ตากาบังคลาเทศ | 99.99 | 99.99 | 1,546 | 1,546 |
| Italian-Thai Development Vietnam Co., Ltd. | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 6,000 ล้าน |  |  |  |  |
|  |  | เวียดนามดอง | 80.00 | 80.00 | 9,160 | 9,160 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (9,160) | (9,160) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITD Mozambique Limitada | รับเหมาก่อสร้างใน |  |  |  |  |  |
|  | ประเทศสาธารณรัฐ | 1,373,615 |  |  |  |  |
|  | โมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 99.00 | 99.00 | 46,121 | 46,121 |
| Thai Mozambique Logistica SA | สัมปทานโครงการ |  |  |  |  |  |
|  | ก่อสร้างท่าเรือและ |  |  |  |  |  |
|  | ทางรถไฟในประเทศ | 610,090 |  |  |  |  |
|  | สาธารณรัฐโมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 60.00 | 60.00 | 12,036 | 12,036 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ |  |  |  |  | 11,438,351 | 11,690,855 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16,066,787 | 16,222,787 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,628,436) | (4,531,932) |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ | 11,438,351 | 11,690,855 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 11,690,855 | 11,690,855 |
| หัก : เงินลงทุนลดลงในระหว่างปี | (156,000) | - |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุนในระหว่างปี | - | 6,291 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (96,504) | (6,291) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 11,438,351 | 11,690,855 |

เงินลงทุนลดลงและการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย

*บริษัท พลังไทย ก้าวหน้า จำกัด*

* เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด ได้มีมติให้ลดทุน จดทะเบียนบริษัทจาก 459 ล้านบาท ได้จดทะเบียนลดทุนจำนวน 156 ล้านบาท
* ต่อมา เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวน 96.50 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจาก เงินลงทุนในบริษัทดังกล่าว

**เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยทางตรง**

*บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด*เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565จำนวน 2,000.00 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 2,796 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 5,592,000 บาท ให้แก่บริษัท ซึ่งบริษัทได้รับเงินปันผลแล้วในวันที่ 30 มิถุนายน 2566

*ITD Cementation India Limited*

เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของ ITD Cementation India Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 จำนวน 0.75 รูปีอินเดียต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 80,113,180 หุ้น เทียบเท่าเป็นจำนวนเงิน 20,028,380.54 บาท ให้แก่บริษัท ซึ่งบริษัทได้รับเงินปันผลแล้วในวันที่ 18 กันยายน 2566

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ (หลังตัดรายการระหว่างกัน) มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สัดส่วนการถือของส่วนได้เสีย  ที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ร้อยละ) | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสะสม | |
| บริษัท | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITD Cementation India Limited | 53.36 | 53.36 | (56) | 54 | 3,132 | 2,641 |
| อื่น ๆ | 7.41 - 49.04 | 7.41 - 49.04 | - | - | 254 | 326 |

ในระหว่างปี 2566 บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 25.32 ล้านบาท (2565 : 17.10 ล้านบาท)

สรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | |
|  | ITD Cementation India Limited | | | อื่น ๆ | |
|  | 2566 | | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  | |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 19,142 | | 15,069 | 2,065 | 1,628 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 5,283 | | 4,566 | 1,686 | 1,786 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 12,780 | | 10,182 | 1,727 | 1,275 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 5,894 | | 4,503 | 906 | 1,066 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 5,751 | | 2,309 | 1,118 | 747 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 3,069 | | 2,641 | 322 | 326 |
| รายได้ | 30,104 | | 20,826 | 1,746 | 1,935 |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 443 | | 223 | 53 | 88 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของ |  | |  |  |  |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 506 | | 256 | (1) | 8 |
| กำไรสำหรับปี | 949 | | 479 | 52 | 96 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | (162) | | (100) | 1 | - |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นส่วนที่เป็น |  | |  |  |  |
| ของผู้ถือหุ้นของบริษัท | (106) | | (154) | 1 | - |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นส่วนที่เป็น |  | |  |  |  |
| ของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (56) | | 54 | - | - |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 787 | | 379 | 53 | 96 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 | |
|  | ITD Cementation India Limited | อื่น ๆ |
|  |  |  |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | 2,985 | 271 |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมการลงทุน | (1,805) | (219) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | - | (191) |
| เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 1,180 | (139) |

* 1. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  |  | การถือหุ้นทางตรง | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | ทุนชำระแล้ว | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วม** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ในประเทศ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอทีโอ-เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส | ผลิตและจำหน่ายประแจสับ |  |  |  |  |  |  |  |
| จำกัด | รางรถไฟ | 5,000 | 48.99 | 48.99 | 17,606 | 25,341 | 2,450 | 2,450 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 46.69 | 46.69 | 26,276 | 26,344 | 27,373 | 27,373 |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายลวดเหล็ก |  |  |  |  |  |  |  |
|  | แรงดึงสูง | 313,000 | 19.98 | 19.98 | 103,689 | 111,253 | 71,603 | 71,603 |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กรุงเทพ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 880,620 | 8.52 | 8.52 | - | - | 75,000 | 75,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | - | - | (14,628) | - |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - | 60,372 | 75,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วม** | |  |  |  |  |  |  |  |
| **ในต่างประเทศ** | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | 25 ล้าน | 24.00 | 24.00 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | 12,000 |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ | เปโซฟิลิปปินส์ |  |  |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (12,000) | (12,000) | (12,000) | (12,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - | - | - |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี โฮลดิ้ง | ลงทุนในบริษัทอื่นในประเทศ | 5 ล้าน |  |  |  |  |  |  |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ | เปโซฟิลิปปินส์ | 24.00 | 24.00 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (3,000) | (3,000) | (3,000) | (3,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - | - | - |
| Sino Lao Aluminum Corporation | ประกอบธุรกิจเหมืองบ๊อกไซด์ |  |  |  |  |  |  |  |
| Limited | ในสาธารณรัฐประชาธิปไตย | 32 ล้านเหรียญ |  |  |  |  |  |  |
|  | ประชาชนลาว | ดอลลาร์สหรัฐ | 34.00 | 34.00 | 140,855 | 167,177 | 521,537 | 521,537 |
|  |  | | |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้น** | |  |  |  |  |  |  |  |
| **โดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 4.30 | 4.30 | 2,525 | 2,525 | - | - |
| Dawei LNG Terminal Company |  | 75,000 เหรียญ |  |  |  |  |  |  |
| Limited | สัมปทานโครงการทวาย | ดอลลาร์สหรัฐ | 50.00 | 50.00 | 480 | 685 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ |  |  |  |  | 291,431 | 333,325 | 683,335 | 697,963 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุม** | |  |  |  |  |  |  |  |
| **ร่วมกัน** | |  |  |  |  |  |  |  |
| First Dhaka Elevated | สัมปทานทางด่วนยกระดับใน | 15,213 ล้าน |  |  |  |  |  |  |
| Expressway Co., Ltd. | ประเทศบังคลาเทศ | ตากาบังคลาเทศ | 51.00 | 51.00 | 567,837 | 1,543,927 | 3,068,345 | 3,068,345 |
| First Dhaka Elevated | บริหารจัดการ และบำรุงรักษา |  |  |  |  |  |  |  |
| Expressway | สำหรับทางด่วนดักก้า | 12 ล้าน |  |  |  |  |  |  |
| O&M Co., Ltd. | ประเทศบังคลาเทศ | ตากาบังคลาเทศ | 39.00 | - | 142 | - | 142 | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม |  |  |  |  |  |  |  |  |
| และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน - สุทธิ | |  |  |  | 859,410 | 1,877,252 | 3,751,822 | 3,766,308 |

การตัดสินใจที่สำคัญและข้อสมมติ

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ แต่ไม่สามารถควบคุมนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งโดยทั่วไปคือการที่บริษัทถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 - 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด ยกเว้นบริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นร้อยละ 46.69 และบริษัทย่อยของบริษัท ถือหุ้นอยู่ร้อยละ 4.30 (รวมเป็นร้อยละ 50.99) เนื่องจากบริษัทไม่ได้ควบคุมบริษัทดังกล่าว บริษัทจึงจัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนใน First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. (FDEE) ซึ่งบริษัทถือหุ้นร้อยละ 51 ทั้งนี้ บริษัทพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน เนื่องจากเป็นกิจการที่บริษัทมีการควบคุมร่วมกันกับผู้ถือหุ้นรายอื่น ไม่ว่าจะเป็นการควบคุมนโยบายทางด้านการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งการตัดสินใจใด ๆ ในกิจกรรมดังกล่าว ต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นเอกฉันท์จากผู้ถือหุ้นทุกฝ่ายแล้ว

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน รับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน และปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนตามสัดส่วนที่บริษัทมีส่วนได้เสียอยู่ในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,877,252 | 2,621,117 | 3,766,308 | 2,794,559 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่ม | 142 | 638,942 | 142 | 695,954 |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุน | - | 275,795 | - | 275,795 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและบริษัทที่ |  |  |  |  |
| ควบคุมร่วมกัน | (317,344) | (1,329,156) | - | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (1,564) | (8,132) | - | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรระหว่างกันจากงานก่อสร้าง |  |  |  |  |
| โครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (680,140) | (140,578) | - | - |
| บวก : รับรู้กำไรจากการปรับปรุงรายการระหว่างกัน | 5,651 | - | - | - |
| หัก : ขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (14,628) | - |
| หัก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (24,587) | (180,736) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 859,410 | 1,877,252 | 3,751,822 | 3,766,308 |

การด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม

*บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด*

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวจำนวน 14.63 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าว

**เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม**

*บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด*

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของ กลุ่มบริษัท ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2.50 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 625,500 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 1,563,750 บาท ให้แก่บริษัท ซึ่งบริษัทได้รับเงินปันผลแล้วในวันที่ 2 พฤษภาคม 2566

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญที่บริษัทลงทุนผ่านบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้ประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2551 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,216.85 ล้านบาท บริษัทร่วมได้ทำการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการโดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ที่เกี่ยวข้อง บริษัทร่วมได้รับใบรับรองรายงานด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) จากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (Ministry of Natural Resources and Environment) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2566 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยสำนักนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (Office of the Prime Minister of the Lao PDR) ได้ให้การสนับสนุนโครงการฯ และการพัฒนาของโครงการฯต่อไป อีกทั้งได้มอบหมายให้ กระทรวงแผนการและการลงทุน (Ministry of Planning and Investment) พิจารณาทบทวนเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกฎหมาย อีกทั้งบริษัทร่วมจะดำเนินการสรรหาบริษัทที่มีศักยภาพที่สนใจในการร่วมลงทุนและพัฒนาโครงการฯ ควบคู่กันไปอีกด้วย

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2566 กระทรวงแผนการและการลงทุน และตัวแทนของบริษัทได้ลงสำรวจพื้นที่ในเขตที่ตั้งโรงงานอลูมิน่าเพื่อติดตามความคืบหน้าของโครงการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทร่วมจะสามารถดำเนินการได้ตามแผนเพื่อเริ่มดำเนินธุรกิจ ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

โครงการ Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway (FDEE) ซึ่งเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ

ในปี 2554 บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้ลงนามสัญญาสัมปทาน (Concession Agreement) กับ Bangladesh Bridge Authority ของรัฐบาลสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ ซึ่งได้รับสิทธิตามสัญญาสัมปทานในการดำเนินการก่อสร้างและบริหารงาน (Build-Operate-Transfer) โครงการทางด่วนยกระดับ Dhaka Elevated Expressway โดยมีมูลค่าโครงการประมาณ 41,192 ล้านบาท และมีอายุสัมปทานเป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งรวมระยะเวลางานก่อสร้าง 42 เดือน โดยเริ่มนับอายุสัมปทานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่งเป็นวันที่บริษัท ที่ควบคุมร่วมกันได้รับหนังสืออนุญาตให้เริ่มดำเนินงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีเงินลงทุน เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 3,068.34 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 99.40 และได้เปิดดำเนินการแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2566 พื้นที่ช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 70.44 และอาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 100

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้เริ่มเปิดดำเนินการแล้วบางส่วน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกันก่อนตัดรายการระหว่างกัน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | |
|  | บริษัท บางกอก สตีลไวร์ จำกัด | | Sino Lao Aluminum Corporation Limited | | First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | | อื่น ๆ | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เทียบเท่าเงินสด | 48,340 | 50,007 | 285 | - | 54,225 | 7,833 | 86,963 | 101,806 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 850,609 | 898,586 | 85 | 254 | 24,863 | 242,665 | 2,177,079 | 2,144,043 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 898,949 | 948,593 | 370 | 254 | 79,088 | 250,498 | 2,264,042 | 2,245,849 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 246,355 | 239,776 | 456,942 | 548,274 | 23,928,897 | 18,686,106 | 1,140,301 | 1,179,992 |
| รวมสินทรัพย์ | 1,145,304 | 1,188,369 | 457,312 | 548,528 | 24,007,985 | 18,936,604 | 3,404,343 | 3,425,841 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน | 543,461 | 526,022 | - | 361,935 | 1,643,794 | 4,171,672 | 301,026 | 328,986 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 53,723 | 78,647 | 357,984 | - | 3,489,515 | 844,703 | 2,261,068 | 2,170,879 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 597,184 | 604,669 | 357,984 | 361,935 | 5,133,309 | 5,016,375 | 2,562,094 | 2,499,865 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียน | 1,087 | - | 174,951 | 184,796 | 16,013,074 | 10,304,629 | 770,541 | 852,591 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 32,395 | 31,205 | - | - | - | - | 15,083 | 8,354 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 33,482 | 31,205 | 174,951 | 184,796 | 16,013,074 | 10,304,629 | 785,624 | 860,945 |
| รวมหนี้สิน | 630,666 | 635,874 | 532,935 | 546,731 | 21,146,383 | 15,321,004 | 3,347,718 | 3,360,810 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | 514,638 | 552,495 | (75,623) | 1,797 | 2,861,602 | 3,615,600 | 56,625 | 65,031 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (ร้อยละ) | 19.98 | 19.98 | 34.00 | 34.00 | 51.00 | 51.00 | 8.52 - 50.00 | 8.52 - 50.00 |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท | 102,825 | 110,389 | (25,711) | 611 | 1,459,417 | 1,843,956 | 41,247 | 48,579 |
| รายการปรับปรุงอื่น | 864 | 864 | 166,566 | 166,566 | (891,580) | (300,029) | 5,640 | 6,316 |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทใน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุม |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ร่วมกัน | 103,689 | 111,253 | 140,855 | 167,177 | 567,837 | 1,543,927 | 46,887 | 54,895 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้ | 1,254,301 | 1,517,985 | - | - | 82,931 | - | 334,242 | 325,478 |
| รายได้ดอกเบี้ย | - | - | - | - | 1,437 | 255 | 68 | 8 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด |  |  |  |  |  |  |  |  |
| จำหน่าย | (13,331) | (14,309) | (323) | (452) | (45,194) | (1,007) | (58,746) | (70,073) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (32,799) | (25,273) | (85,624) | (179,436) | (1,614) | - | (29,486) | (23,203) |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินได้ | (20,379) | 8,288 | (86,401) | (180,010) | (536,252) | (2,468,260) | 11,657 | (31,960) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (2,215) | - | - | - | (929) | - | (124) | (56) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | (22,594) | 8,288 | (86,401) | (180,010) | (537,181) | (2,468,260) | 11,533 | (32,016) |
| รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับปี | (22,594) | 4,683 | (83,347) | (225,376) | (773,021) | (2,737,487) | 11,533 | (32,016) |

ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | 2,386 | (1,669) |
| ผลสะสมของส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | (2,144) | (4,530) |

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | สัดส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | การลงทุนทางตรง | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอโอที | รับเหมาก่อสร้าง | - | 40.00 | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONG DA Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐ  ประชาธิปไตยประชาชนลาว | 30.00 | 30.00 | 83,094 | 179,332 | - | - |
| ITD SINOHYDRO Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ  บังคลาเทศ | 51.00 | 51.00 | 53,069 | 144,653 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี | รับเหมาก่อสร้าง | 51.00 | 51.00 | - | 1,267 | - | - |
| กิจการร่วมค้า บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) - บริษัท ไชน่า เรลเวย์ นัมเบอร์เทน เอนจิเนียริ่ง กรุ๊ป จำกัด | รับเหมาก่อสร้าง | 51.00 | - | - | - | - | - |
| รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า - สุทธิ |  |  |  | 136,163 | 325,252 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุน** | |  |  |  |  |  |  |
| **โดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในประเทศอินเดีย | 60.00 | 60.00 | 139,506 | 217,104 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุน |  |  |  |  |  |  |  |
| โดยบริษัทย่อย - สุทธิ | |  |  | 139,506 | 217,104 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - สุทธิ | |  |  | 275,669 | 542,356 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | |  |  |  |  |  |  |
| และกิจการร่วมค้า - สุทธิ | |  |  | 1,135,079 | 2,419,608 | 15,190,173 | 15,457,163 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 542,356 | 380,276 |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 39,591 | 201,670 |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (297,988) | - |
| หัก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | (8,290) | (39,590) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 275,669 | 542,356 |

1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 งบการเงินรวมได้รวมเงินลงทุนใน CMC/ITD/SONG DA Joint Venture ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 83.09 ล้านบาท และ 179.33 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการ ร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและเจ้าของโครงการก่อสร้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 CMC/ITD/SONGDA Joint Venture และผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ซึ่งข้อพิพาทดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาท Dispute Adjudication Board (DAB) อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2564 DAB ได้พิจารณาผล ข้อพิพาท ซึ่งสรุปว่าการบอกเลิกสัญญาจากผู้ว่าจ้างเป็นโมฆะ และกำหนดให้ผู้ว่าจ้างคืนหลักทรัพย์ ค้ำประกันให้แก่กิจการร่วมค้า

ในเดือนเมษายน 2564 กิจการร่วมค้าได้ส่งหนังสือขอเจรจาหารือเพิ่มเติมกับผู้ว่าจ้าง เพื่อเรียกร้องสิทธิการขอรับชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว รวมถึงมูลค่าของวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการร่วมค้าที่ยังอยู่ในโครงการก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม การดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นผล กิจการร่วมค้าจึงได้ส่งหนังสือลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ให้ DAB พิจารณาตัดสิน โดยผลของการพิจารณาเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2565 DAB ได้ข้อสรุปให้ผู้ว่าจ้างชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้วและค่าเสียหายจากการถูกบอกเลิกสัญญาอย่างไม่เป็นธรรมให้แก่กิจการร่วมค้า ทั้งนี้ ผู้ว่าจ้างพิจารณา คำวินิจฉัยดังกล่าวและผู้ว่าจ้างต้องจ่ายชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือและค่าเสียหายทั้งจำนวนประมาณ 75 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ ตามสัญญาการจ่ายชำระเงินชดเชย (Settlement Agreement) โดยกิจการร่วมค้าได้รับชำระบางส่วนเป็นจำนวนเงิน 46 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ แล้วตั้งแต่เดือนมีนาคม 2566 เป็นต้นมา และส่วนที่เหลือจะทยอยชำระเป็นรายเดือนจนถึงมิถุนายน 2567

ในเดือนกันยายน 2566 ผู้ร่วมค้าของกิจการร่วมค้าได้ตกลงแบ่งส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า ภายหลังสำรองเงินทุนสำหรับจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า ผู้รับเหมาช่วง ข้อเรียกร้อง และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นของกิจการร่วมค้าแล้ว โดยจะทยอยจ่ายคืนเป็นรายเดือนตั้งแต่เดือนกันยายน 2566 จนถึงเดือนพฤษภาคม 2567 ซึ่งบริษัทจะได้รับส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวเป็นจำนวนรวม 9 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ

1. ในระหว่างปี 2566 บริษัทได้ตกลงกับผู้ร่วมค้าเพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างภายใต้ชื่อของกิจการร่วมค้า จำนวน 2 แห่ง ได้แก่ กิจการร่วมค้า ไอทีดี-ซีอาร์อีซี และ กิจการร่วมค้า บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) - บริษัท ไชน่า เรลเวย์ นัมเบอร์เทน เอนจิเนียริ่ง กรุ๊ป จำกัด ซึ่งมีการทำข้อตกลงและกำหนดให้ผู้ร่วมค้าเป็นผู้รับผิดชอบในหนี้สินและความเสี่ยงของโครงการก่อสร้างทั้งหมดจนเสร็จสิ้นงานของโครงการก่อสร้างดังกล่าว ซึ่งครอบคลุมถึงผลขาดทุนซึ่งอาจเกิดขึ้น ผู้บริหารของบริษัทจึงไม่รับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนของกิจการร่วมค้าดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงมีอำนาจในการควบคุมร่วมในกิจการ ร่วมค้าดังกล่าว

**ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า**

*CMC/ITD/SONGDA Joint Venture*

ในระหว่างปี 2566 ที่ประชุมผู้ร่วมค้าของ CMC/ITD/SONGDA Joint Venture ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าของ กลุ่มบริษัท ได้มีมติให้จ่ายส่วนแบ่งกำไรเพื่อชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 96.24 ล้านบาท (เทียบเท่ากับ 2.7 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ) ให้แก่บริษัท

*CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture*

ในระหว่างปี 2566 ที่ประชุมผู้ร่วมค้าของ CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าของ กลุ่มบริษัทได้มีมติให้จ่ายส่วนแบ่งกำไรเป็นจำนวนเงิน 472.65 ล้านรูปีอินเดีย (เทียบเท่ากับ 201.75 ล้านบาท) ให้แก่บริษัท ITD Cementation India Limited

สรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของกิจการร่วมค้าก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
|  | กิจการร่วมค้าในประเทศไทย | | กิจการร่วมค้าในค่างประเทศ | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 16,654 | 2,378 | 751,792 | 1,171,907 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 448,490 | 403,887 | 2,692,980 | 3,129,562 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 465,144 | 406,265 | 3,444,772 | 4,301,469 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 4,857 | 5,664 | 1,159,199 | 1,181,082 |
| รวมสินทรัพย์ | 470,001 | 411,929 | 4,603,971 | 5,482,551 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน |  |  |  |  |
| (ไม่รวมเจ้าหนี้การค้า) | 90,192 | 55,150 | 261,895 | 609,330 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 675,581 | 367,182 | 3,266,984 | 3,626,902 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 765,773 | 422,332 | 3,528,879 | 4,236,232 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 479,138 | - | 166,963 | 1,148 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 479,138 | - | 166,963 | 1,148 |
| รวมหนี้สิน | 1,244,911 | 422,332 | 3,695,842 | 4,237,380 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | (774,910) | (10,403) | 908,129 | 1,245,171 |
|  |  |  |  |  |
| สัดส่วนการถือหุ้นของ |  |  |  |  |
| กลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 40.00 - 51.00 | 40.00 - 51.00 | 30.00 - 60.00 | 30.00 - 60.00 |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | (393,781) | (3,888) | 356,184 | 542,249 |
| รายการปรับปรุงอื่น | 393,781 | 5,155 | (80,515) | (1,160) |
| มูลค่าตามบัญชีของกิจการร่วมค้า | - | 1,267 | 275,669 | 541,089 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ | 233,345 | 291,485 | 1,163,714 | 2,086,398 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 9 | 1 | 47,601 | 32,997 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (1,655) | (1,181) | (7,032) | (23,878) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (8) | (21) | (18,347) | (29,714) |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ | (764,506) | 3,448 | 165,076 | 490,497 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | - | (626) | (121,250) | (146,486) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | (764,506) | 2,822 | 43,826 | 344,011 |
| รวมกำไร (ขาดทุน) |  |  |  |  |
| เบ็ดเสร็จสำหรับปี | (764,506) | 2,822 | 43,826 | 344,011 |

1. **สินทรัพย์ทางการเงินอื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 789,647 | 789,647 | 385,744 | 385,744 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน |  |  |  |  |
| เบ็ดเสร็จอื่น | 237,811 | 322,494 | 223,271 | 303,362 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 1,027,458 | 1,112,141 | 609,015 | 689,106 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 322,494 | 467,918 | 303,362 | 440,655 |
| หัก : จำหน่ายเงินลงทุนระหว่างปี | (9,608) | (6,414) | (9,608) | (6,414) |
| หัก : ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม |  |  |  |  |
| ของเงินลงทุน | (75,075) | (139,010) | (70,483) | (130,879) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 237,811 | 322,494 | 223,271 | 303,362 |

สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | |
|  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในบริษัทอื่น** |  |  |  |  |  |  |  | |
| ก) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | |  |  |  |  |  | |  |
| บริษัท เอ็ม-โฮม เอสพีวี 3 จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 11.54 | 11.54 | 12 | 12 | 12 | 12 | |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | (12) | (12) | (12) | (12) | |
| สุทธิ |  |  |  | - | - | - | - | |
| บริษัท สยามสติลซินดิเกต จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายเหล็กในงาน |  |  |  |  |  |  | |
|  | ก่อสร้าง | 1.15 | 1.15 | 55,885 | 55,885 | 55,885 | 55,885 | |
| หัก : ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรม |  |  |  |  |  |  |  | |
| ของเงินลงทุน |  |  |  | (50,600) | (50,600) | (50,600) | (50,600) | |
| สุทธิ |  |  |  | 5,285 | 5,285 | 5,285 | 5,285 | |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 2.29 | 2.29 | 47,313 | 47,313 | 47,313 | 47,313 | |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ |  |  |  |  |  |  |  | |
| เงินลงทุน |  |  |  | 23,993 | 23,993 | 23,993 | 23,993 | |
| สุทธิ |  |  |  | 71,306 | 71,306 | 71,306 | 71,306 | |
| บริษัท บางกอกคลับ จำกัด | ดำเนินธุรกิจสันทนาการ | 0.27 | 0.27 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | (2,500) | (2,500) | (2,500) | (2,500) | |
| สุทธิ |  |  |  | 500 | 500 | 500 | 500 | |
| บริษัท นิชิโอะ เร้นท์ ออล (ประเทศไทย) จำกัด | ให้เช่าเครื่องจักรสำหรับใช้ใน  งานก่อสร้าง | 15.00 | 15.00 | 7,500 | 7,500 | 7,500 | 7,500 | |
| บริษัท พระราม 9 สแควร์ จำกัด | พัฒนาและให้เช่า  อสังหาริมทรัพย์ | 6.32 | 6.32 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ  เงินลงทุน |  |  |  | 101,153 | 101,153 | 101,153 | 101,153 | |
| สุทธิ |  |  |  | 301,153 | 301,153 | 301,153 | 301,153 | |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร |  |  |  |  |  |  |  | |
| หรือขาดทุน |  |  |  | 385,744 | 385,744 | 385,744 | 385,744 | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน | |  |  |  |  |  |  | |
| เบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ  ก่อสร้างสายเคเบิ้ล | 12.30 | 12.71 | 294,495 | 304,103 | 294,495 | 304,103 | |
| หัก : ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรม |  |  |  |  |  |  |  | |
| ของเงินลงทุน |  |  |  | (71,224) | (741) | (71,224) | (741) | |
| สุทธิ |  |  |  | 223,271 | 303,362 | 223,271 | 303,362 | |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร |  |  |  |  |  |  |  | |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  | 223,271 | 303,362 | 223,271 | 303,362 | |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น - สุทธิ | |  |  | 609,015 | 689,106 | 609,015 | 689,106 | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  | |
| ก) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 6.55 | 6.55 | 135,226 | 135,226 | - | - | |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรม | |  |  |  |  |  |  | |
| ของเงินลงทุน | |  |  | 68,677 | 68,677 | - | - | |
| สุทธิ | |  |  | 203,903 | 203,903 | - | - | |
| บริษัท เอเชีย เอราวัน จำกัด บริษัทร่วมลงทุน | | 2.57 | 2.57 | 200,000 | 200,000 | - | - | |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร | |  |  |  |  |  |  | |
| หรือขาดทุน | |  |  | 403,903 | 403,903 | - | - | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน | |  |  |  |  |  |  | |
| เบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ | 0.80 | 0.80 | 19,178 | 19,178 | - | - | |
|  | สายเคเบิ้ล |  |  |  |  |  |  | |
| หัก : ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรม |  |  |  |  |  |  |  | |
| ของเงินลงทุน |  |  |  | (4,638) | (46) | - | - | |
| สุทธิ |  |  |  | 14,540 | 19,132 | - | - | |
| รวมเงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย - สุทธิ |  |  |  | 418,443 | 423,035 | - | - | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น - สุทธิ |  |  |  | 1,027,458 | 1,112,141 | 609,015 | 689,106 | |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,201,176 | 972,955 |
| กิจการร่วมค้า | - | 15,588 | - | 15,588 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 888,742 | 955,155 | - | - |
| รวม | 888,742 | 970,743 | 1,201,176 | 988,543 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | - | (86,889) | (112,054) |
| สุทธิ | 888,742 | 970,743 | 1,114,287 | 876,489 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2566 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2566 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่า  งบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,497 | (17,085) | - | - | - |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 955,155 | - | - | - | (66,413) | 888,742 |
| รวม | 970,743 | 1,497 | (17,085) | - | (66,413) | 888,742 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2566 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2566 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่า  งบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 972,955 | 198,328 | (232,183) | 262,076 | - | 1,201,176 |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,497 | (17,085) | - | - | - |
| รวม | 988,543 | 199,825 | (249,268) | 262,076 | - | 1,201,176 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 112,054 | 107,265 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 4,556 | 6,737 |
| โอนเปลี่ยนประเภทรายการ | (7,712) | - |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (22,009) | (1,948) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 86,889 | 112,054 |

1. **ที่ดินรอการพัฒนา**

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ที่ดินรอการพัฒนา - ณ วันที่ 1 มกราคม | 316,855 | 316,855 |
| บวก : ซื้อเพิ่ม | 2,534 | - |
| หัก : จำหน่าย | (1,581) | - |
| หัก : โอนไปต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ | (9,546) | - |
| ที่ดินรอการพัฒนา - ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 308,262 | 316,855 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีที่ดินรอการพัฒนาจำนวน 287.02 ล้านบาท และ 284.49 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินเพื่อใช้ในโครงการเหมืองแร่โปแตชในจังหวัดอุดรธานี

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 1,977,730 | 507,758 |
| รวม | 1,977,730 | 507,758 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้ วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

รายการเปลี่ยนแปลงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม** | 2,347,940 | 2,612,532 | 835,729 | 1,284,359 |
| บวก : ซื้อเพิ่มระหว่างปี | 504,641 | - | 6,834 | - |
| หัก : จำหน่ายระหว่างปี | (882,928) | (448,630) | (341,284) | (448,630) |
| หัก : กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรม |  |  |  |  |
| ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (53,003) | 184,038 | (54,601) | - |
| บวก : โอนจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 61,080 | - | 61,080 | - |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | 1,977,730 | 2,347,940 | 507,758 | 835,729 |

ในปี 2566 บริษัทจดทะเบียนโอนชำระหนี้กรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งมีมูลค่าหลังตีราคายุติธรรมไม่หักค่าเสื่อมราคาจำนวน 341.28 ล้านบาท (มูลค่าตามบัญชีจำนวน 201.79 ล้านบาท) เพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้รายหนึ่งจำนวน 354.64 ล้านบาท ตามหนังสือรับสภาพหนี้และข้อตกลงเกี่ยวกับการชำระหนี้ กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 152.85 ล้านบาทแสดงอยู่ในกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  |  | อุปกรณ์ | สำนักงานและ | เครื่องจักร |  |
|  |  | อาคาร | เครื่องตกแต่ง | บ้านพักคนงาน | และอุปกรณ์ |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | และยานพาหนะ | ชั่วคราว | ระหว่างติดตั้ง | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | 2,607,146 | 8,349,030 | 45,850,168 | 1,145,149 | 941,723 | 58,893,216 |
| ซื้อเพิ่ม | 2,967 | 187,507 | 1,129,573 | 11,035 | 1,855,988 | 3,187,070 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 1,043,768 | - | - | 1,043,768 |
| จำหน่าย | - | (13,271) | (2,170,575) | (11,248) | - | (2,195,094) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 143,941 | 885,570 | - | (1,029,511) | - |
| โอนไปสินค้าคงเหลือ | - | - | - | - | (70,397) | (70,397) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (1,523) | (30,256) | (623,810) | (4) | (22,839) | (678,432) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 2,608,590 | 8,636,951 | 46,114,694 | 1,144,932 | 1,674,964 | 60,180,131 |
| ซื้อเพิ่ม | 44,430 | 36,538 | 1,275,012 | 5,744 | 2,348,182 | 3,709,906 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 547,858 | - | - | 547,858 |
| จำหน่าย | (617,878) | (389,654) | (2,177,548) | (30,876) | - | (3,215,956) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 428,625 | 2,542,851 | - | (2,971,476) | - |
| โอนไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (61,080) | - | - | - | - | (61,080) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (264) | (7,763) | (183,676) | (1) | (6,082) | (197,786) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 1,973,798 | 8,704,697 | 48,119,191 | 1,119,799 | 1,045,588 | 60,963,073 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | - | 5,785,328 | 23,644,300 | 991,959 | - | 30,421,587 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 466,593 | 3,456,894 | 34,165 | - | 3,957,652 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 433,388 | - | - | 433,388 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (11,086) | (1,615,644) | (9,286) | - | (1,636,016) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (14,817) | (370,695) | (4) | - | (385,516) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | - | 6,226,018 | 25,548,243 | 1,016,834 | - | 32,791,095 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 477,966 | 3,865,942 | 27,922 | - | 4,371,830 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 268,315 | - | - | 268,315 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (265,961) | (1,567,975) | (30,164) | - | (1,864,100) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (5,429) | (120,188) | (1) | - | (125,618) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | - | 6,432,594 | 27,994,337 | 1,014,591 | - | 35,441,522 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า** |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 | 15,219 | - | 18,824 | - | - | 34,043 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 15,219 | - | 15,677 | - | - | 30,896 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 2,593,371 | 2,410,933 | 20,547,627 | 128,098 | 1,674,964 | 27,354,993 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 1,958,579 | 2,272,103 | 20,109,177 | 105,208 | 1,045,588 | 25,490,655 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  |  | อุปกรณ์ | สำนักงานและ | เครื่องจักร |  |
|  |  | อาคาร | เครื่องตกแต่ง | บ้านพักคนงาน | และอุปกรณ์ |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | และยานพาหนะ | ชั่วคราว | ระหว่างติดตั้ง | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | 2,378,712 | 6,419,042 | 27,055,457 | 987,974 | 916,832 | 37,758,017 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 167,401 | 246,660 | 10,828 | 758,216 | 1,183,105 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 1,043,768 | - | - | 1,043,768 |
| จำหน่าย | - | - | (1,320,559) | (11,248) | - | (1,331,807) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 141,654 | 376,932 | - | (518,586) | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (7,704) | (264,531) | (4) | (22,296) | (294,535) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 2,378,712 | 6,720,393 | 27,137,727 | 987,550 | 1,134,166 | 38,358,548 |
| ซื้อเพิ่ม | 44,430 | 34,673 | 797,301 | 4,764 | 762,207 | 1,643,375 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 486,457 | - | - | 486,457 |
| จำหน่าย | (614,911) | (388,845) | (1,345,733) | (30,876) | - | (2,380,365) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 385,555 | 1,043,707 | - | (1,429,262) | - |
| โอนไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (61,080) | - | - | - | - | (61,080) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (3,855) | (108,974) | (1) | (1,126) | (113,956) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 1,747,151 | 6,747,921 | 28,010,485 | 961,437 | 465,985 | 37,932,979 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | - | 4,541,174 | 13,290,456 | 914,075 | - | 18,745,705 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 310,861 | 2,212,026 | 24,032 | - | 2,546,919 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 433,388 | - | - | 433,388 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | - | (911,737) | (9,286) | - | (921,023) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (4,992) | (180,385) | (4) | - | (185,381) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | - | 4,847,043 | 14,843,748 | 928,817 | - | 20,619,608 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 343,765 | 2,353,026 | 17,641 | - | 2,714,432 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 224,792 | - | - | 224,792 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (265,152) | (1,034,499) | (30,164) | - | (1,329,815) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | - | (2,633) | (75,060) | (1) | - | (77,694) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | - | 4,923,023 | 16,312,007 | 916,293 | - | 22,151,323 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 2,378,712 | 1,873,350 | 12,293,979 | 58,733 | 1,134,166 | 17,738,940 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 1,747,151 | 1,824,898 | 11,698,478 | 45,144 | 465,985 | 15,781,656 |

ในระหว่างปี 2566 บริษัทจำหน่ายที่ดินและอาคาร ตามมูลค่ายุติธรรมจำนวน 680.00 ล้านบาท (มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์มีจำนวน 185.65 ล้านบาท) โดยมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ เพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้รายหนึ่งซึ่งมียอดหนี้จำนวน 217.27 ล้านบาท บริษัทรับรู้กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 462.73 ล้านบาท แสดงอยู่ในกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้ในการผลิตชิ้นส่วนคอนกรีตสำเร็จรูปและผลิตหินสนับสนุนโครงการระหว่างพัฒนามูลค่า 122.44 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อมั่นว่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ดังกล่าวจะสามารถใช้ในการดำเนินงานได้ตามปกติเมื่อเริ่มดำเนินโครงการ และไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 15,872.45 ล้านบาท และ 22,600.85 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 11,197.99 ล้านบาท และ 11,278.32 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทย่อย ติดภาระ ค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคาร (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 และข้อ 30)

1. **สัญญาเช่า**

***กลุ่มบริษัท-ในฐานะผู้เช่า***

* 1. สินทรัพย์สิทธิการใช้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  | อาคาร | อุปกรณ์ |  |  |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | อื่น ๆ | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | 766,597 | 42,464 | 1,936,732 | 748,779 | 175,500 | 3,670,072 |
| เพิ่มขึ้น | 51,882 | 4,024 | 138,265 | 102,981 | 138,257 | 435,409 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (171,317) | (5,542) | - | (10,082) | (141,265) | (328,206) |
| ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | (933) | - | - | 933 | - | - |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (838,595) | (205,172) | - | (1,043,767) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (18,551) | - | (16,297) | - | (10,861) | (45,709) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 627,678 | 40,946 | 1,220,105 | 637,439 | 161,631 | 2,687,799 |
| เพิ่มขึ้น | 68,602 | 424 | 123,580 | 71,886 | 12,287 | 276,779 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (8,965) | (20,862) | (67,808) | (88,008) | (25,950) | (211,593) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 146,119 | - | - | (146,119) | - |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (452,422) | (95,436) | - | (547,858) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (864) | - | (2,824) | 402 | (1,849) | (5,135) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 686,451 | 166,627 | 820,631 | 526,283 | - | 2,199,992 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** | 300,119 | 16,166 | 646,215 | 181,663 | 71,408 | 1,215,571 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 108,777 | 8,035 | 218,828 | 88,353 | 25,566 | 449,559 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (167,042) | (5,542) | - | (4,046) | - | (176,630) |
| จัดรายการใหม่ | (78) | - | - | 78 | - | - |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | (4,275) | - | - | (787) | (56,472) | (61,534) |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (363,974) | (69,414) | - | (433,388) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (15,351) | (1,086) | (13,179) | - | (5,949) | (35,565) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 222,150 | 17,573 | 487,890 | 195,847 | 34,553 | 958,013 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 82,595 | 5,687 | 171,311 | 74,833 | 31,596 | 366,022 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (3,840) | (6,694) | (65,447) | (86,873) | (18,435) | (181,289) |
| โอนเข้า / โอนออก | - | 45,265 | - | - | (45,265) | - |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | - | - | (1,467) | (1,467) |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (228,804) | (39,508) | - | (268,312) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า |  |  |  |  |  |  |
| งบการเงิน | (790) | - | (2,991) | 402 | (982) | (4,361) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 300,115 | 61,831 | 361,959 | 144,701 | - | 868,606 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** | 405,528 | 23,373 | 732,215 | 441,592 | 127,078 | 1,729,786 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | 386,336 | 104,796 | 458,672 | 381,582 | - | 1,331,386 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  |  |  | อาคาร | เครื่องจักรและ |  |  |
|  |  |  | สำนักงาน | อุปกรณ์ |  |  |
|  |  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2565** |  | 333,844 | 6,163 | 1,588,506 | 733,924 | 2,662,437 |
| เพิ่มขึ้น |  | 33,022 | 4,024 | 120,197 | 98,760 | 256,003 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (86,324) | (5,542) | - | (8,561) | (100,427) |
| จัดรายการใหม่ |  | (933) | - | - | 933 | - |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (838,595) | (205,172) | (1,043,767) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (17,539) | - | - | - | (17,539) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** |  | 262,070 | 4,645 | 870,108 | 619,884 | 1,756,707 |
| เพิ่มขึ้น |  | 68,087 | 424 | 23,340 | 69,016 | 160,867 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (370) | (621) | (3,890) | (87,422) | (92,303) |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (391,023) | (95,436) | (486,459) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (520) | - | - | 402 | (118) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |  | 329,267 | 4,448 | 498,535 | 506,444 | 1,338,694 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2565 |  | 185,064 | 4,891 | 444,020 | 173,578 | 807,553 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี |  | 82,844 | 2,356 | 164,563 | 84,568 | 334,331 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (86,324) | (5,542) | - | (3,312) | (95,178) |
| จัดรายการใหม่ |  | (78) | - | - | 78 | - |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (363,974) | (69,414) | (433,388) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (14,310) | (1,086) | - | - | (15,396) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** |  | 167,196 | 619 | 244,609 | 185,498 | 597,922 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี |  | 55,647 | 2,032 | 96,090 | 70,197 | 223,966 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (239) | (621) | (2,074) | (86,286) | (89,220) |
| โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (185,283) | (39,508) | (224,791) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (490) | - | - | 402 | (88) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |  | 222,114 | 2,030 | 153,342 | 130,303 | 507,789 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565** |  | 94,874 | 4,026 | 625,499 | 434,386 | 1,158,785 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |  | 107,153 | 2,418 | 345,193 | 376,141 | 830,905 |

* 1. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,177,690 | 1,471,999 | 469,034 | 664,628 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (417,700) | (518,757) | (232,843) | (338,767) |
| สุทธิ | 759,990 | 953,242 | 236,191 | 325,861 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 465,359 | 561,604 | 250,865 | 352,456 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 574,990 | 793,868 | 245,518 | 341,529 |
| ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี | 292,640 | 285,839 | 4,736 | 4,549 |
| รวม | 1,332,989 | 1,641,311 | 501,119 | 698,534 |
| หัก : ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต |  |  |  |  |
| ของสัญญาเช่า | (155,299) | (169,312) | (32,085) | (33,906) |
| สุทธิ | 1,177,690 | 1,471,999 | 469,034 | 664,628 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าจำนวน 62 ล้านบาท และ 27 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : 82 ล้านบาท และ 43 ล้านบาท)

การชำระค่าเช่าที่ไม่ได้รับรู้เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทเลือกไม่รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาสัญญาไม่เกิน 12 เดือน) และ/หรือ สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ซึ่งส่วนใหญ่ประกอบด้วยสัญญาเช่าเครื่องจักร และอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน และยานพาหนะ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าดังกล่าวที่ไม่ได้รวมอยู่ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 756,221 | 293,428 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 34,915 | 16,539 |
| รวม | 791,136 | 309,967 |

* 1. หนี้สินทางการเงินอื่น

หนี้สินทางการเงินอื่น เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนซึ่งถูกพิจารณาว่าเป็นการโอนสินทรัพย์ที่มิใช่การขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ดังนั้น บริษัทจึงยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนเป็นสินทรัพย์ถาวรในงบการเงินต่อไป และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนเป็นหนี้สินทางการเงินอื่นเท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับจากการโอนสินทรัพย์

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 1,240,714 | 1,696,713 | 941,684 | 1,504,232 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (714,613) | (708,052) | (591,219) | (655,691) |
| สุทธิ | 526,101 | 988,661 | 350,465 | 848,541 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 747,933 | 755,159 | 615,354 | 697,106 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 545,130 | 1,022,204 | 362,044 | 876,891 |
| รวม | 1,293,063 | 1,777,363 | 977,398 | 1,573,997 |
| หัก : ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต |  |  |  |  |
| ของสัญญาเช่า | (52,349) | (80,650) | (35,714) | (69,765) |
| สุทธิ | 1,240,714 | 1,696,713 | 941,684 | 1,504,232 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินทางการเงินอื่น จำนวน 50 ล้านบาท และ 45 ล้านบาท ตามลำดับ (2565 : 35 ล้านบาท และ 28 ล้านบาท ตามลำดับ)

***กลุ่มบริษัท - ในฐานะผู้ให้เช่า***

* 1. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - บริษัทย่อย

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 29,120 | 25,280 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 11,520 | 19,200 |
| เกินกว่า 5 ปี | 16,320 | 12,480 |
| รวม | 56,960 | 56,960 |
| หัก : รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ | (7,011) | (8,638) |
| รวม | 49,949 | 48,322 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (21,120) | (17,280) |
| รวม | 28,829 | 31,042 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,516) | (6,373) |
| สุทธิ | 22,313 | 24,669 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 15 ปี

1. **ค่าความนิยม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ค่าความนิยมมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 854,649 | 860,167 |
| หัก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | (956) | (5,518) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 853,693 | 854,649 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | - | - |
| สุทธิ | 853,693 | 854,649 |

*การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม*

กลุ่มบริษัททดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นประจำทุกปี โดยเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้หรือมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย

การพิจารณาจากมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการเหมืองแร่โปแตช และธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดียโดยใช้มูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย จากการพิจารณาดังกล่าว กลุ่มบริษัทยังคงไม่ต้องรับรู้ ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน และต้นทุนเพื่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 172,419 | 174,127 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนาโครงการ | 7,676,809 | 7,677,161 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,849,228 | 7,851,288 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 7,851,288 | 5,205,964 |
| หัก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการ |  |  |
| แปลงค่างบการเงิน | (2,060) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 7,849,228 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (Dawei Special Economic zone : DSEZ) เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท รวมเป็นเงิน 7,849.23 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,476.27 ล้านบาท และ 104.33 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

กลุ่มบริษัทได้รับสิทธิสัมปทานในการพัฒนาโครงการดังกล่าวจากหน่วยงานรัฐบาลของสาธารณรัฐแห่งสหภาพ เมียนมา (ซึ่งบริหารโครงการโดยคณะกรรมการบริหารเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย : DSEZ MC) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้เริ่มดำเนินการพัฒนาพื้นที่ในโครงการดังกล่าวตั้งแต่ปี 2553 ต่อมา ในปี 2556 โครงการระหว่างพัฒนาดังกล่าวได้รับการสนับสนุนโครงการโดยรัฐบาลไทยร่วมกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งได้มีการจัดตั้ง นิติบุคคลเฉพาะกิจ (Dawei SEZ Development Company Limited หรือเรียกว่า Special Purpose Vehicle : SPV) เพื่อร่วมกันผลักดันและกำหนดนโยบายการพัฒนาโครงการใหม่ ทั้งนี้ DSEZ MC และ SPV ของทั้งสองรัฐบาล ได้มีการพิจารณาให้สิทธิกับกลุ่มบริษัทในการได้รับการชดเชยเงินคืนในส่วนของเงินลงทุนพัฒนาโครงการทวายที่ กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า ภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum โดยกลุ่มบริษัทจะได้รับเงินคืนจากผู้ลงทุนรายใหม่ของแต่ละโครงการสัมปทาน ทั้งนี้ จำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิจะได้รับชดเชยนั้น ให้เป็นไปตามผลสรุปการตรวจสอบวิเคราะห์ (Due Diligence) ของค่าใช้จ่ายในโครงการที่กลุ่มบริษัทได้ดำเนินการไปแล้ว ซึ่งจัดทำโดยบริษัทที่ปรึกษาอิสระที่ได้รับการแต่งตั้งจาก SPV

ทั้งนี้ คู่สัญญาทั้งสามฝ่ายประกอบด้วยบริษัท DSEZ MC และ SPV ได้มีการตกลงร่วมกันว่า รายงานสรุปผลของการทำ Due Diligence จะนำส่งไปยัง SPV โดยตรง เพื่อสรุปจำนวนเงินซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของข้อกำหนดการประมูล (Term of Reference : TOR) สำหรับผู้ลงทุนรายใหม่ในแต่ละสัญญาสัมปทานต่อไป และตามข้อตกลงร่วมกันดังกล่าว กลุ่มบริษัทยังไม่มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลในรายงานดังกล่าวเพื่อใช้เรียกร้องสิทธิจากคู่สัญญาโดยตรงได้ ในปัจจุบัน

ในปี 2558 DSEZ MC ได้พิจารณาปรับแผนการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (DSEZ project) โดยกำหนดให้มีการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) เพื่อพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตรและโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่เกี่ยวข้อง และโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 กลุ่มบริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศและผู้ร่วมลงทุน (“กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน”) ได้รับสิทธิสัมปทานและได้ลงนามในสัญญาสัมปทานจำนวน 7 ฉบับ สำหรับสิทธิในการพัฒนาโครงการสัมปทาน 8 โครงการ กับ DSEZ MC สำหรับการพัฒนาพื้นที่โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) พร้อมกันนี้ DSEZ MC SPV และบริษัท ได้ทำข้อตกลงเพิ่มเติม ภายใต้สัญญา Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum เพื่อกำหนดกรอบเงื่อนไขการให้ทางเลือกกับบริษัทในการได้รับสิทธิในที่ดินเพิ่มเติม (Land Right Option) สำหรับการพัฒนาและบริหารจัดการโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก เพื่อทดแทนการชดเชยเงินคืนในส่วนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้า ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะสามารถใช้สิทธิดังกล่าวได้ เมื่อกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อบังคับที่กำหนดไว้ก่อนที่จะเริ่มพัฒนาโครงการและงานก่อสร้าง (Conditions Precedent) โดยครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน DSEZ Initial Phase

กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวครบถ้วนแล้ว ยกเว้นในเรื่องการลงนามในสัญญาเช่าที่ดิน และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน เนื่องจากยังไม่ได้มีข้อตกลงที่เห็นชอบตรงกันระหว่างกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC เกี่ยวกับเนื้อหาของสัญญาเช่าที่ดิน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจึงได้ชี้แจงต่อ DSEZ MC เพื่อจะขอชำระค่าสิทธิในสัมปทานของแต่ละโครงการพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC เมื่อได้รับสัญญาเช่าที่ดินของแต่ละโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกัน

รายละเอียดของสถานการณ์ และความคืบหน้าของโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (DSEZ) ในแต่ละระยะ มีดังนี้

* 1. **โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase)**

1. สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน

ภายหลังจากที่ได้รับสิทธิสัมปทาน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการหารือกับ DSEZ MC เพื่อขอสัญญาเช่าที่ดินของทุกโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกันก่อนเริ่มทำการพัฒนาโครงการ ทั้งนี้ บริษัทผู้รับสัมปทานได้รับสัญญาเช่าที่ดินของโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) เพียงโครงการเดียวในขณะที่สัญญาเช่าที่ดินสำหรับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคของโครงการสัมปทานที่เหลือยังไม่ได้มีการนำส่งจาก DSEZ MC ดังนั้น กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจึงได้ทำการชำระค่าสิทธิในสัมปทานพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC สำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าว อันเนื่องด้วยสัญญาสัมปทานมีความก้าวหน้าในการหารือเรื่องสัญญาเช่าที่ดิน

นอกจากนี้บริษัทยังได้ทำหนังสือแจ้งต่อ DSEZ MC ในการขอให้นำส่งร่างสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานที่เหลืออีก 6 ฉบับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่จำเป็นต่อนิคมอุตสาหกรรมให้แก่บริษัทผู้รับสัมปทานด้วย เนื่องด้วยหากปราศจากโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคแล้ว นิคมอุตสาหกรรมก็มิอาจดำเนินธุรกิจได้ และได้ชี้แจงต่อ DSEZ MC ว่าบริษัทผู้รับสัมปทานแต่ละราย จะชำระค่าสิทธิในสัมปทานของแต่ละโครงการพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC เมื่อได้รับสัญญาเช่าที่ดิน ของตนซึ่งมีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกัน

เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้รับหนังสือจาก DSEZ MC แจ้งยกเลิกสัญญาสัมปทานทุกโครงการในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก (Notice of Termination) โดยอ้างเหตุที่ว่า กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าสิทธิสัมปทานรายปี และ ผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ที่กำหนดเพิ่มเติมโดย DSEZ MC ซึ่งกำหนดให้กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานนี้ดำเนินการให้บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ลงนามหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับชดเชยเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้าภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ซึ่งเป็นเงื่อนไขที่ DSEZ MC กำหนดขึ้นฝ่ายเดียว อย่างไรก็ตาม บริษัทมิได้เห็นชอบกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาสัมปทานดังกล่าว และเพื่อเป็นการรักษาสิทธิเรียกร้องในสัญญาที่ได้ทำไว้ดังกล่าวข้างต้น กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ดำเนินการหารือกับที่ปรึกษาทางกฎหมายและส่งหนังสือโต้แย้งเกี่ยวกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญา เพื่อชี้แจงกลับไปยัง DSEZ MC เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 และขอเจรจาหารือร่วมกันในประเด็นดังกล่าว อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2564 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ส่งหนังสือไปยัง DSEZ MC เพื่อยืนยันเรื่องที่กลุ่มบริษัทมิได้เห็นชอบกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาสัมปทานดังกล่าวอีกครั้ง

เนื่องจากโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเป็นโครงการยุทธศาสตร์ที่สำคัญของภูมิภาคซึ่งได้รับการสนับสนุนของภาครัฐโดยผ่านการลงนามในข้อตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งมีการประชุมหารือเพื่อผลักดันการพัฒนาโครงการมาโดยตลอด ประกอบกับการลงทุนของ นักลงทุนไทยในต่างประเทศยังได้รับความคุ้มครองการลงทุน (Protection of Investment) ตามกรอบความตกลงระหว่างประเทศและภูมิภาค ด้วยปัจจัยดังกล่าว บริษัทจึงได้ส่งหนังสือถึงทางรัฐบาลไทยเพื่อรายงานให้รัฐบาลไทยทราบสถานการณ์ดังกล่าวรวมถึงขอคำปรึกษาและรายงานสถานการณ์ปัจจุบันให้หน่วยงานของรัฐบาลไทยที่เกี่ยวข้องทราบเป็นระยะด้วยแล้ว

สืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในปัจจุบัน ทำให้การเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาชะลอตัวลง อย่างไรก็ตาม ในเดือน มกราคม 2566 บริษัทและกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน ได้มีการประชุมกับทาง DSEZ MC โดยทั้ง 2 ฝ่ายตกลงจะมีการหารือร่วมกันต่อเนื่องต่อไป

เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2566 บริษัทผู้รับสัมปทานได้ยื่นหนังสือถึงหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในฐานะเลขาธิการร่วมของคณะกรรมการร่วมระดับสูง (Joint High-Level Committee : JHC) และคณะกรรมการประสานงานร่วม (Joint Coordinating Committee : JCC) เพื่อรายงานสถานะของโครงการ และเน้นย้ำถึงความสำคัญของโครงการทวายที่มีต่อประเทศไทยโดยตรงในเชิง Geo-Economic และ Politic ของภูมิภาค

1. การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและ ชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐบาลไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งเป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐบาลไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนให้กับภาครัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพ เมียนมา เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดน ไทย-เมียนมา ซึ่งปัจจุบันภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่าง ๆ

* 1. **โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)**

แม้ว่าสิทธิในการได้รับเงินชดเชยเงินลงทุนในการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า ยังคงเป็นไปตามสัญญา Tripartite Memorandum อย่างไรก็ตาม จำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทจะได้รับชดเชยคืนนั้น ขึ้นอยู่กับผลสรุปของรายงาน Due Diligence ซึ่งจัดทำโดยบริษัทที่ปรึกษาอิสระที่ได้รับการแต่งตั้งจาก SPV ซึ่ง ณ ปัจจุบัน บริษัทยังไม่มีสิทธิในการเข้าถึงรายงานดังกล่าว นอกจากนี้ ยังขึ้นอยู่กับความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase) ซึ่งอาศัยการสนับสนุนจากรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาในการผลักดันโครงการสัมปทานต่าง ๆ ให้เกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงการเข้ามาลงทุนของผู้ร่วมทุนรายใหม่ที่สนใจลงทุนในแต่ละโครงการสัมปทาน

ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทยังคงมีความเชื่อมั่นต่อสิทธิของบริษัทในการได้รับการชดใช้เงินคืนในเงินลงทุนดังกล่าวภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum และ Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่าง บริษัท DSEZ MC และ SPV เนื่องด้วยยังมีหน่วยงานของภาครัฐไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งประกอบด้วย 1) คณะกรรมการร่วมระดับสูง (Joint High-level Committee) 2) คณะกรรมการประสานงานร่วม (Joint Cooperation Committee : JCC) และ 3) คณะทำงานเฉพาะกิจ (Joint Task Force : JTF) ซึ่งยังดำรงอยู่เพื่อผลักดันโครงการดังกล่าวตามนโยบายของภาครัฐ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 โครงการดังกล่าวในหัวข้อที่ 1 และ 2 ยังอยู่ในระหว่างการเจรจาและหารือร่วมกันของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก**

บริษัทลงทุนในโครงการเหมืองแร่โปแตซ ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 90 และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน บริษัทมีต้นทุนในการได้มา ซึ่งสิทธิในเหมืองแร่โปแตซจำนวนรวม 2,293.49 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซจากกระทรวงอุตสาหกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี (ครม.) ในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซ ขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ บริษัทย่อยดังกล่าวมีต้นทุนการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 1,052,456 | 567,258 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 228,273 | 485,198 |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 1,280,729 | 1,052,456 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 1,707,620 | 388,424 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | - | 1,319,196 |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 1,707,620 | 1,707,620 |
|  |  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 2,988,349 | 2,760,076 |

บริษัทย่อยได้ยื่นคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ต่อกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) ในปี 2547 และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2565 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองประเภทที่ 3 การทำเหมือง ใต้ดิน ประเภทแร่โปแตช ตามคำขอประทานบัตรทำเหมืองใต้ดินที่ 1-4/2547 จากอธิบดี กพร. จำนวน 4 แปลงของแหล่งแร่อุดรใต้ รวมเนื้อที่ 25,446 ไร่ 1 งาน 49 ตารางวา โดยระยะเวลาการอนุญาตประทานบัตร 25 ปี นับแต่วันที่ 23 กันยายน 2565 และสามารถขอขยายสัมปทานเพิ่มได้อีก 5 ปี เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2565 บริษัทย่อยได้รับ ประทานบัตรทั้ง 4 ฉบับ พร้อมชำระเงินค่าตอบแทนจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าเงินบาท 187.43 ล้านบาท) ให้ กพร. แล้วตามเงื่อนไขการรับประทานบัตร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าตอบแทนดังกล่าวและได้บันทึกเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชี รวมในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามเงื่อนไขหนึ่งที่กำหนดในประทานบัตรโดยการจ่ายเงินค่าทดแทนให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินเป็นจำนวนรวม 1,095.09 ล้านบาท บริษัทได้ดำเนินการตามมติคณะกรรมการกำหนดเงินค่าทดแทน เงื่อนไขในการออกประทานบัตร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยนำเงินฝากเข้าธนาคารพาณิชย์ สำหรับจ่ายงวดที่ 1 ให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินทดแทนที่ยังไม่มายื่นขอรับโดยต้องมีการพิสูจน์สิทธิจำนวนเงินแต่ละแปลงอย่างเป็นทางการต่อไป ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้รับรู้เงินค่าทดแทนดังกล่าวเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชีซึ่งบันทึกในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นหนี้สินซึ่งบันทึกในบัญชี “หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร” (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 32) ในงบแสดงฐานะการเงินรวม

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2566 บริษัทย่อยได้รับหนังสือตอบกลับการแจ้งเปิดดำเนินการทำเหมืองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการเตรียมงานก่อสร้างสำหรับการทำเหมืองดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในการออกประทานบัตรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ได้ เช่น การทำประกันภัย การฟื้นฟูสภาพพื้นที่เหมือง การสนับสนุนเงินทุนเข้ากองทุนต่าง ๆ เป็นต้น หากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยไม่มีเหตุอันสมควร บริษัทย่อยต้องยินยอมให้เพิกถอนประทานบัตรโดยไม่เรียกร้องค่าเสียหาย อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้มีทยอยการดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าวในบางส่วนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทย่อยจะสามารถดำเนินการได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด และสามารถเริ่มดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ได้ตามกำหนดเวลา นอกจากนี้ บริษัทย่อยยังอยู่ในระหว่างการเจรจาหาผู้ร่วมทุน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 198,018 | 199,980 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,490,924 | 2,280,019 | 2,283,471 | 2,115,432 |
| รวม | 2,688,942 | 2,479,999 | 2,283,471 | 2,115,432 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชี และต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนาโครงการในสาธารณรัฐโมซัมบิก ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท รวมเป็นเงิน 2,688.94 ล้านบาท และ 2,283.47 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 58.16 ล้านบาท และ 256.29 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

ในปี 2556 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้ลงนามสัมปทานจำนวน 2 ฉบับ กับกระทรวงคมนาคมและการสื่อสารสาธารณรัฐโมซัมบิก เพื่อก่อสร้างและบริหารจัดการทางรถไฟลำเลียงของหนัก และท่าเรือน้ำลึกที่ Macuse เพื่อส่งออกถ่านหินและสินค้าอื่น โดยมีมูลค่าโครงการรวม 3,200 ล้านเหรียญดอลล่าร์สหรัฐฯ (เทียบเท่าประมาณ 96,000 ล้านบาท) และมีระยะเวลาสัมปทาน 30 ปี (รวมระยะเวลาในการก่อสร้าง)

ในปี 2563 ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้พิจารณาปรับแผนธุรกิจใหม่ โดยแบ่งการพัฒนาโครงการออกเป็นระยะ ซึ่งในระยะที่ 1 จะเป็นการพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ท่าเรือ Macuse และระยะที่ 2 จะเป็นการดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟจาก Moatize-Chitima มาที่ท่าเรือ Macuse ทั้งนี้ ข้อได้เปรียบจากการเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 1 คือใช้ระยะเวลาในการพัฒนาโครงการที่สั้นลง และใช้เงินลงทุนในการพัฒนาโครงการลดลง ผู้บริหารของบริษัทย่อย จะเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 2 เมื่อสถานการณ์เศรษฐกิจกลับสู่สภาวะปกติ

ความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการในระยะที่ 1 มีดังนี้

**การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse**

ในระหว่างปี 2564 บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับการก่อสร้างท่าเรือดังกล่าว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมาโครงการก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหา และก่อสร้าง (EPC Contractor) นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ลงนามสัญญาเงินกู้เริ่มแรกจำนวน 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐเพื่อใช้ในโครงการระยะที่ 1 โดยบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 169.86 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในการออกหนังสือค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญา ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ทยอยรับเงินกู้บางส่วนจากสัญญา กู้เงินเริ่มแรก 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐแล้ว

ในระหว่างปี 2566 บริษัทย่อยได้ก่อสร้างบ้านพักตามแผนโยกย้ายประชากร (Resettlement Plan) และได้ดำเนินการโยกย้ายประชากรแล้ว ซึ่งบริษัทย่อยอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนาสำหรับโครงการก่อสร้างดังกล่าวในสาธารณรัฐโมซัมบิกยังไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | (พันบาท) | | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | (พันบาท) | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 6.10 - 7.575 | 5.10 - 12.44 | 996,279 | 498,654 | MOR | MOR | 48,927 | 3,993 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4.40 - 10.75 | 2.95 - 9.50 | 5,742,465 | 5,920,361 | 4.65 - 9.00 | 4.25 - 9.00 | 3,667,300 | 4,088,981 |
| รวม |  |  | 6,738,744 | 6,419,015 |  |  | 3,716,227 | 4,092,974 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงินตราดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 3,961 | 4,403 | 3,518 | 3,782 |
| รูปีอินเดีย | 3,932 | 2,884 | - | - |
| บังกลาเทศ | 478 | 915 | 478 | 915 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 2,163.19 ล้านบาท และ 2,165.38 ล้านบาทตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้น ๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 5,405.54 ล้านบาท และ 9,530.69 ล้านบาท ตามลำดับ

สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สินค้าคงเหลือ | 73.05 | 31.32 | 73.05 | 31.32 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 709.50 | 717.24 | 709.50 | 717.24 |
| ที่ดินรอการพัฒนา | 165.07 | 217.09 | - | - |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 124.15 | - | - | - |
| รวม | 1,071.77 | 965.65 | 782.55 | 748.56 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ในเรื่องการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่ถูกกำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง โดยสถาบันการเงินมีสิทธิเรียกชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวรวมเป็นจำนวน 1,339.24 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทได้รับหนังสือจากสถาบันการเงินให้ความยินยอมและผ่อนผันเงื่อนไขดังกล่าวเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2567

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,480,684 | 923,831 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 277,403 | 179,883 | 178,743 | 131,905 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,628,722 | 2,865,398 | 2,615,246 | 2,851,585 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,906,125 | 3,045,281 | 4,274,673 | 3,907,321 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,171,385 | 1,632,231 |
| รวม | - | - | 1,171,385 | 1,632,231 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | - | 29,838 | 1,632,231 | 950,039 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | - | - | 215,981 | 724,955 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | - | (25,662) | (635,819) | - |
| หัก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการ |  |  |  |  |
| แปลงค่างบการเงิน | - | (4,176) | (41,008) | (42,763) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | - | 1,171,385 | 1,632,231 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 23,933,776 | 19,347,757 | 19,733,931 | 14,527,352 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (17,673,664) | (12,936,634) | (14,982,577) | (11,813,146) |
| หัก : จัดประเภทจากการไม่สามารถ |  |  |  |  |
| ดำรงอัตราส่วนทางการเงิน | (1,526,680) | - | (1,526,680) | - |
| สุทธิ | 4,733,432 | 6,411,123 | 3,224,674 | 2,714,206 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 19,347,757 | 20,945,241 | 14,527,352 | 17,064,746 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 10,144,081 | 8,718,392 | 9,221,103 | 6,828,647 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (5,497,868) | (10,173,292) | (4,014,524) | (9,366,041) |
| หัก : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (60,194) | (142,584) | - | - |
| รวม | 23,933,776 | 19,347,757 | 19,733,931 | 14,527,352 |
|  |  |  |  |  |

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 1,918 ล้านบาท | MLR | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2567 | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,918 | 1,918 | 1,918 | 1,918 |
| 2 | 2,735 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 2,580 | 2,350 | 2,580 | 2,350 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 3 | 1,892 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,366 | 698 | 1,366 | 698 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด | และที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 4 | 2,200 ล้านบาท (\*) | MLR - ร้อยละ 1.47 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 หรือเมื่อสิ้นสุด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ใดจะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 5 | 3,694 ล้านบาท (\*) | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 3,694 | 3,978 | 3,694 | 3,978 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ใดจะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 6 | 229 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.67 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | - | 229 | 466 | 229 | 466 |
| 7 | 4,457 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.87 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 4,454 | 1,608 | 4,454 | 1,608 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ใดจะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 8 | 78 ล้านบาท | ร้อยละ 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุด | - | 78 | 118 | 78 | 118 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 9 | - | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | ชำระภายในปี 2566 | - | - | 650 | - | 650 |
| 10 | 85 ล้านบาท (\*) | ร้อยละ 3.00 ต่อปี | ชำระภายในปี 2569 | - | 85 | 96 | 85 | 96 |
| 11 | 111 ล้านบาท (\*) | ร้อยละ 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - | 111 | 115 | 111 | 115 |
| 12 | 94 ล้านบาท | ระบุอัตราดอกเบี้ยเมื่อมีการเบิกใช้ | - | - | - | - | - | - |
| รวม | 17,493 ล้านบาท |  |  |  | 16,715 | 14,197 | 16,715 | 14,197 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 530 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 60 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 530 | 330 | 530 | 330 |
| 2 | 3,130 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 72 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 998 | - | 998 | - |
| 3 | 1,491 ล้านบาท | MLR -ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระโดยจัดสรรจากเงินค่างานที่เบิกรับแต่ละงวด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,491 | - | 1,491 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | |
| 1 | 542 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1 ถึง | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ |  |  |  |  |
|  |  | MLR - ร้อยละ 3.15 ต่อปี |  | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 117 | 186 | - | - |
| 2 | 1,058 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 34 เดือน นับตั้งแต่วันเบิก |  |  |  |  |  |
|  |  |  | เงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,058 | 1,210 | - | - |
| 3 | 943 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 -ปี 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ |  |  |  |  |
|  |  |  |  | เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 943 | 1,492 | - | - |
| 4 | 2,195 ล้าน | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคาร | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ |  |  |  |  |
|  | ตากาบังคลาเทศ | แห่งชาติบังคลาเทศ + ร้อยละ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 6 ต่อปี |  |  | 341 | 735 | - | - |
| 5 | 500 ล้านบาท | ร้อยละ 2.51 ถึง ร้อยละ | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 | ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น |  |  |  |  |
|  |  | 4.35 ต่อปี |  |  | 500 | 400 | - | - |
| 6 | 2,124 ล้านรูปี | ร้อยละ 9.00 ถึง ร้อยละ | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2573 | ที่ดินและสังหาริมทรัพย์ของโครงการ |  |  |  |  |
|  |  | 10.25 ต่อปี |  | CMRL-UG01 & 02 | 882 | 763 | - | - |
| 7 | 25 ล้านเหรียญ | ร้อยละ 0.95 ต่อปี | ชำระภายใน15 ปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้ | หนังสือค้ำประกันแบบ Stand by letter of |  |  |  |  |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ |  | งวดแรก | Credit 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 359 | 35 | - | - |
|  |  |  |  | รวม | 23,934 | 19,348 | 19,734 | 14,527 |
|  |  |  |  | หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (19,200) | (12,937) | (16,509) | (11,813) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 4,734 | 6,411 | 3,225 | 2,714 |

(\*) ภายใต้สัญญาดังกล่าว กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ต่าง ๆ และเงื่อนไขอื่นตามที่ระบุไว้ในสัญญา

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ยืม เป็นผลให้เงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 1,526.68 ล้านบาทในงบแสดงฐานะการเงินรวมถูกจัดประเภทใหม่จากหนี้สินไม่หมุนเวียนเป็นหนี้สินหมุนเวียน

อย่างไรก็ตาม ในเดือนกุมภาพันธ์และมีนาคม 2567 ธนาคารสองแห่งได้มีมติอนุมัติการพิจารณาการผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น โดยรายละเอียดได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 49

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 3,334.86 | 1,473.00 | 2,909.86 | 1,047.00 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 14.50 | 24.00 | - | - |
| บังกลาเทศ | 1,099.78 | 3,405.45 | - | - |

กลุ่มบริษัทยังได้วางหลักประกัน ได้แก่ เงินฝากธนาคาร อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การโอนสิทธิการรับเงิน และการจดทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจตามสัญญาจ้าง ตามที่ระบุไว้กับสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม บัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้วางไว้เป็นหลักประกันดังกล่าวสามารถเพิกถอนตามวัตถุประสงค์และเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | |  |  |  |  |  | | เงินฝากธนาคาร | 320.97 | 324.47 | 151.11 | 150.39 | | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3,807.94 | 3,868.66 | - | - | | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 56.03 | 871.13 | 56.03 | 871.13 | | รวม | 4,184.94 | 5,064.26 | 207.14 | 1,021.52 | |

1. **หุ้นกู้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  |  | วันที่ครบ | อัตรา | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
| หุ้นกู้ | อายุหุ้นกู้ | วันที่ออกหุ้นกู้ | กำหนดไถ่ถอน | ดอกเบี้ย | 2566 | | 2565 |
|  |  |  |  | (ร้อยละต่อปี) |  | |  |
| 1 | 5 ปี | 15 กุมภาพันธ์ 2562 | 15 กุมภาพันธ์ 2567 | 5.25 | 1,999,815 | | 1,998,316 |
| 2 | 2 ปี 9 เดือน | 23 กันยายน 2563 | 23 มิถุนายน 2566 | 5.50 | - | | 2,461,637 |
| 3 | 2 ปี 3 วัน | 4 มิถุนายน 2564 | 7 มิถุนายน 2566 | 5.10 | - | | 1,541,407 |
| 4 | 3 ปี 6 เดือน | 4 มิถุนายน 2564 | 4 ธันวาคม 2567 | 5.80 | 2,447,981 | | 2,440,424 |
| 5 | 3 ปี | 29 เมษายน 2565 | 29 เมษายน 2568 | 5.50 | 5,971,870 | | 5,950,656 |
| 6 | 1 ปี 6 เดือน 2 วัน | 2 มิถุนายน 2566 | 4 ธันวาคม 2567 | 5.00 | 1,206,845 | | - |
| 7 | 3 ปี | 2 มิถุนายน 2566 | 2 มิถุนายน 2569 | 6.20 | 2,760,737 | | - |
| รวม |  |  |  |  | 14,387,248 | | 14,392,440 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | |  |  | (5,654,642) | | (4,003,045) |
| หัก : จัดประเภทจากการไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงิน | | | | | (8,732,606) | | - |
| หุ้นกู้ - สุทธิ | | |  |  | - | | 10,389,395 |

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |
|  | 2566 | 2565 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,392,440 | 14,415,539 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 4,000,000 | 6,000,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (4,010,200) | (6,000,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (43,409) | (63,700) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 48,417 | 40,601 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 14,387,248 | 14,392,440 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (5,654,642) | (4,003,045) |
| หัก : จัดประเภทจากการไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงิน | (8,732,606) | - |
| สุทธิ | - | 10,389,395 |

ในที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2565 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติวงเงินการออกและเสนอขายหุ้นกู้เพิ่มอีกจำนวน 10,000 ล้านบาท (หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น) รวมเป็นวงเงินไม่เกิน 30,000 ล้านบาท (หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น)

ต่อมาในปี 2565 บริษัทออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 6,000 ล้านบาท อายุ 3 ปี โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 ต่อปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน และจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 เมษายน 2568 บริษัทได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้และรับชำระเงินจาก ผู้ถือหุ้นกู้แล้วเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 ทั้งนี้ บริษัทนำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่าง ๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน การควบรวมกิจการ การจ่ายเงินปันผลและการก่อภาระหนี้สินใหม่ของบริษัท

เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2566 บริษัทได้ดำเนินการออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ มีผู้แทน ผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 2 ชุด ดังนี้

* หุ้นกู้ชุดที่ 1 มูลค่ารวม 1,215 ล้านบาท อายุ 1 ปี 6 เดือน 2 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน และจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 4 ธันวาคม 2567
* หุ้นกู้ชุดที่ 2 มูลค่ารวม 2,785 ล้านบาท อายุ 3 ปี โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.20 ต่อปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน และจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 2 มิถุนายน 2569

โดยวัตถุประสงค์ของการออกหุ้นกู้เพื่อนำไปใช้ในการชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนในระหว่างงวด ซึ่งเป็นไปตามมติประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2565 ที่อนุมัติโดยกำหนดเงื่อนไขพิเศษให้บริษัทสามารถออกหุ้นกู้ทดแทนเพิ่มเติมได้อีก ในกรณีที่บริษัทได้ไถ่ถอนหรือชำระคืนหุ้นกู้ที่ได้ออกในวงเงินที่กำหนดไว้แล้ว (Revolving) โดยมีวงเงินรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 30,000 ล้านบาท

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน การควบรวมกิจการ การจ่ายเงินปันผลและการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามเงื่อนไขตามที่ระบุ ไว้ในข้อกำหนดสิทธิหุ้นกู้ เป็นผลให้หุ้นกู้ระยะยาวทุกชุดของบริษัท จำนวน 8,732.61 ล้านบาทในงบแสดงฐานะการเงินรวม ถูกจัดประเภทใหม่จากหนี้สินไม่หมุนเวียนเป็นหนี้สินหมุนเวียน

อย่างไรก็ตาม ในเดือนมกราคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกู้ได้มีมติอนุมัติการพิจารณาผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นและการขยายวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ สำหรับหุ้นกู้ทุกชุดของบริษัท ประกอบด้วย หุ้นกู้ครั้งที่1/2562 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2567 (“ITD242A”), หุ้นกู้ครั้งที่1/2564 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2567 (“ITD24DA”), หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2565 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2568 (“ITD254A”), หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2566 ชุดที่ 1 ครบกำหนด ไถ่ถอนปี 2567 (“ITD24DB”) และหุ้นกู้ของบริษัทครั้งที่1/2566 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2569 (“ITD266A”) โดยรายละเอียดได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 49

1. **หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร**

ประมาณการหนี้สินนี้เป็นภาระผูกพันของบริษัทย่อยทางอ้อมแห่งหนึ่งเกี่ยวกับเงินค่าทดแทนที่ต้องจ่ายให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินสำหรับโครงการเหมืองแร่โปแตช ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตรในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,115,290 |
| จ่ายไปในระหว่างปี | (20,198) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 1,095,092 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (169,269) |
| สุทธิ | 925,823 |

1. **หนี้สินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน**

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินภาระผูกพัน |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,779,392 | 1,856,355 | 1,196,263 | 1,312,591 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | (159,304) | (139,334) | - | - |
| หนี้สินภาระผูกพัน - สุทธิ | 1,620,088 | 1,717,021 | 1,196,263 | 1,312,591 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของหนี้สิน |  |  |  |  |
| ภาระผูกพัน | (616,019) | (657,282) | (507,173) | (569,023) |
| สุทธิ | 1,004,069 | 1,059,739 | 689,090 | 743,568 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,856,355 | 1,858,561 | 1,312,591 | 1,332,072 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 142,828 | 181,187 | 108,023 | 134,377 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 56,004 | 41,893 | 29,961 | 19,217 |
| ขาดทุน (กำไร) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประกันภัย | 22,736 | (2,199) | 7,399 | (6,912) |
| ผลประโยชน์จ่าย | (294,377) | (205,031) | (261,711) | (166,163) |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | (4,154) | (18,056) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,779,392 | 1,856,355 | 1,196,263 | 1,312,591 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (616,019) | (657,282) | (507,173) | (569,023) |
| สุทธิ | 1,163,373 | 1,199,073 | 689,090 | 743,568 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 139,334 | 141,781 | - | - |
| ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ | 10,485 | 9,848 | - | - |
| เงินสมทบ | 26,323 | 26,796 | - | - |
| ผลประโยชน์จ่าย | (15,697) | (24,376) | - | - |
| ขาดทุน (กำไร) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประกันภัย | 862 | (5,538) | - | - |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | (2,003) | (9,177) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 159,304 | 139,334 | - | - |

สินทรัพย์โครงการนำไปลงทุนในบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 159.30 ล้านบาท และ 139.33 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อว่าสินทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ลงทุนมีการกระจาย ความเสี่ยงอย่างดีและผลตอบแทนระยะยาวคาดว่าสูงกว่าผลตอบแทนจากพันธบัตรรัฐบาล

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการกำหนดขึ้นตามการคาดการณ์ของตลาด ณ วันดังกล่าว ซึ่งเป็นผลตอบแทนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน สินทรัพย์โครงการ ส่วนขาดของโครงการ และการปรับปรุง ตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการและหนี้สินโครงการของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง สำหรับปีปัจจุบันและสำหรับ 3 ปีก่อน มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | 2565 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน | 324,894 | 274,174 | 267,677 | 244,136 |
| สินทรัพย์โครงการ | 159,304 | 139,334 | 141,781 | 118,488 |
| ส่วนขาดของโครงการ | (165,590) | (134,840) | (125,896) | (125,648) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการ | (862) | 5,538 | 730 | (14,416) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของหนี้สินโครงการ | 28,976 | 10,226 | 11,102 | (9,897) |

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน โดยว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญทางคณิตศาสตร์ประกันภัยคำนวณด้วยเทคนิค การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ซึ่งประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของ กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่ครบกำหนดในเวลาใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินดังกล่าว กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงาน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ซึ่งมีประมาณการทางคณิตศาสตร์ประกันภัยภายใต้ข้อสมมติที่สำคัญ ดังนี้

|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
| ข้อสมมติทางการเงิน |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 0.92 - 8.20 ต่อปี | ร้อยละ 0.66 - 8.20 ต่อปี | ร้อยละ 2.52 - 2.74 ต่อปี | ร้อยละ 1.98 - 2.96 ต่อปี |
| อัตราการเพิ่มของค่าใช้จ่ายเงินเดือน |  |  |  |  |
| ถัวเฉลี่ยในอนาคต | ร้อยละ 0.00 - 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 0.00 - 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 1.33 - 1.73 ต่อปี | ร้อยละ 1.67 - 3.31 ต่อปี |
|  |  |  |  |  |
| ข้อสมมติทางประชากรศาสตร์ | | | | |
| อัตราการเสียชีวิต | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 |
| ช่วงเกษียณอายุ | 50 - 60 ปี | 50 - 60 ปี | 60 ปี | 60 ปี |
| ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่าย |  |  |  |  |
| ชำระผลประโยชน์พนักงาน (ปี) | 2 - 24 ปี | 5 - 28 ปี | 6 - 10 ปี | 6 - 12 ปี |

* ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2566 |  | 2565 |  | 2566 |  | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 116,505 |  | 154,391 |  | 108,023 |  | 134,377 |
| ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ | 45,519 |  | 32,045 |  | 29,961 |  | 19,217 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกําไรหรือขาดทุน | 162,024 |  | 186,436 |  | 137,984 |  | 153,594 |

ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบันจะรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน และดอกเบี้ยจ่ายสุทธิจะรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

* ผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2566 |  | 2565 |  | 2566 |  | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุน (กำไร) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย |  |  |  |  |  |  |  |
| จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติประสบการณ์ | 146,912 |  | (45,791) |  | 117,406 |  | 17,003 |
| ขาดทุน (กำไร) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย |  |  |  |  |  |  |  |
| จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ | (11,659) |  | 3,710 |  | (12,530) |  | (4,596) |
| ขาดทุน (กำไร) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย |  |  |  |  |  |  |  |
| จากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติทางการเงิน | (113,379) |  | 38,491 |  | (97,477) |  | (19,319) |
| ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | - |  | 251 |  | - |  | - |
| รวมขาดทุน (กำไร) ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 21,874 |  | (3,339) |  | 7,399 |  | (6,912) |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดข้างต้นจะถูกรวมอยู่ในรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

* การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | 2566 | | 2565 | |  | 2566 | | | 2565 | | | |
|  | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ  0.5 - 1.0 | ลดลง  ร้อยละ  0.5 - 1.0 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ  0.5 - 1.0 | ลดลง  ร้อยละ  0.5 - 1.0 |  | | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 | | เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| **อัตราคิดลด** |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพัน |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 75,768 | 199,349 | 82,188 | 209,538 |  | | (29,226) | 30,836 | | (31,887) | | 33,651 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| **การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต** |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพัน |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 199,601 | 74,830 | 209,855 | 81,174 |  | | 30,003 | (28,744) | | 32,721 | | (31,342) |

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโดยไม่ได้คิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2566 |  | 2565 |  | 2566 |  | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 616,019 |  | 657,282 |  | 507,173 |  | 569,022 |
| ระหว่าง 2 - 5 ปี | 651,834 |  | 576,676 |  | 450,348 |  | 465,928 |
| ระหว่าง 6 - 10 ปี | 752,619 |  | 690,814 |  | 485,438 |  | 530,017 |
| ระหว่าง 11 - 15 ปี | 528,645 |  | 291,059 |  | 165,825 |  | 199,914 |

1. **การปรับกระทบหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

การเปลี่ยนแปลงต่อหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินของกลุ่มบริษัทมี ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | | หนี้สินทางการเงินอื่น | |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น | |  | | เงินกู้ยืม  ระยะยาว | |  | | หุ้นกู้ | |  | | รวม | |
|  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 1 มกราคม 2566 | 1,470,889 |  | | 1,696,713 | |  | 5,920,362 | |  | | 19,347,757 | |  | | 14,392,440 | |  | | 42,828,161 | |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| - การจ่ายคืน | (536,921) |  | | (571,416) | |  | (12,261,245) | |  | | (5,497,868) | |  | | (4,010,200) | |  | | (22,877,650) | |
| - เงินสดรับ | - |  | | - | |  | 12,132,450 | |  | | 10,144,081 | |  | | 3,956,591 | |  | | 26,233,122 | |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| - การได้มา | 276,779 |  | | 115,417 | |  | - | |  | | - | |  | | - | |  | | 392,196 | |
| - ลดลงจากการยกเลิกสัญญา | (27,783) |  | | - | |  | - | |  | | - | |  | | - | |  | | (27,783) | |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ตัดจำหน่าย | - |  | | - | |  | - | |  | | - | |  | | 48,417 | |  | | 48,417 | |
| - ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจาก |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| การแปลงค่างบการเงิน | (5,274) |  | | - | |  | (19,103) | |  | | (60,194) | |  | | - | |  | | (84,571) | |
| 31 ธันวาคม 2566 | 1,177,690 |  | | 1,240,714 | |  | 5,772,464 | |  | | 23,933,776 | |  | | 14,387,248 | |  | | 46,511,892 | |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2565 | 1,734,336 |  | 1,805,316 |  | 6,507,877 |  | 20,945,241 |  | 14,415,539 |  | 45,408,309 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (740,489) |  | (773,031) |  | (18,866,961) |  | (10,173,292) |  | (6,000,000) |  | (36,553,773) |
| - เงินสดรับ | 164,910 |  | - |  | 18,457,148 |  | 8,718,392 |  | 5,936,300 |  | 33,276,750 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 448,405 |  | 664,428 |  | - |  | - |  | - |  | 1,112,833 |
| * ลดลงจากการยกเลิกสัญญา | (110,287) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (110,287) |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 40,601 |  | 40,601 |
| - ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจาก |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| การแปลงค่างบการเงิน | (25,986) |  | - |  | (177,702) |  | (142,584) |  | - |  | (346,272) |
| 31 ธันวาคม 2565 | 1,470,889 |  | 1,696,713 |  | 5,920,362 |  | 19,347,757 |  | 14,392,440 |  | 42,828,161 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2566 | 664,628 |  | 1,504,232 |  | 4,088,981 |  | 14,527,352 |  | 14,392,440 |  | 35,177,633 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (355,005) |  | (677,965) |  | (7,841,962) |  | (4,014,524) |  | (4,010,200) |  | (16,899,656) |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 7,441,591 |  | 9,221,103 |  | 3,956,591 |  | 20,619,285 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 160,868 |  | 115,417 |  | - |  | - |  | - |  | 276,285 |
| * ลดลงจากการยกเลิกสัญญา | (1,148) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (1,148) |
| * ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 48,417 |  | 48,417 |
| - ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจาก |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| การแปลงค่างบการเงิน | (309) |  | - |  | (21,311) |  | - |  | - |  | (21,620) |
| 31 ธันวาคม 2566 | 469,034 |  | 941,684 |  | 3,667,299 |  | 19,733,931 |  | 14,387,248 |  | 39,199,196 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2565 | 982,601 |  | 1,562,226 |  | 4,535,216 |  | 17,064,746 |  | 14,415,539 |  | 38,560,328 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (570,967) |  | (722,423) |  | (13,794,342) |  | (9,366,041) |  | (6,000,000) |  | (30,453,773) |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 13,447,026 |  | 6,828,647 |  | 5,936,300 |  | 26,211,973 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 256,002 |  | 664,429 |  | - |  | - |  | - |  | 920,431 |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 40,601 |  | 40,601 |
| - ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจาก |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| การแปลงค่างบการเงิน | (3,008) |  | - |  | (98,919) |  | - |  | - |  | (101,927) |
| 31 ธันวาคม 2565 | 664,628 |  | 1,504,232 |  | 4,088,981 |  | 14,527,352 |  | 14,392,440 |  | 35,177,633 |

1. **ภาษีเงินได้**

กลุ่มบริษัทเสียภาษีเงินได้ตามรายละเอียด ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | อัตรา (ร้อยละ) | | |
|  | 2566 |  | 2565 |
|  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรของบริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทย | 20 |  | 20 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลในต่างประเทศ | 20 - 30 |  | 20 - 30 |

นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่งคำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 348,254 | 271,045 | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (895,744) | (968,423) | (92,417) | (120,071) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | (547,490) | (697,378) | (92,417) | (120,071) |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2566 | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 68,720 | 54,407 | (1,802) | 121,325 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 218 | 6 | - | 224 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 63,160 | (14,438) | (452) | 48,270 |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 91,818 | 13,932 | 5,622 | 111,372 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 47,129 | 18,036 | - | 65,165 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่น ๆ | - | 1,934 | (36) | 1,898 |
| รวม | 271,045 | 73,877 | 3,332 | 348,254 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า |  |  |  |  |
| เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | (9) | - | (918) | (927) |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน |  |  |  |  |
| ผ่านกำไรขาดทุน | 14,909 | - | - | 14,909 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 93,123 | 11,210 | - | 104,333 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 150,815 | (30,616) | (872) | 119,327 |
| จากหุ้นกู้ | 14,552 | (1,001) | - | 13,551 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 222,836 | (58,353) | 8,886 | 173,369 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่น ๆ | 13,498 | (877) | (138) | 12,483 |
| รวม | 968,423 | (79,637) | 6,958 | 895,744 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  | |
|  | 1 มกราคม 2565 | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 31 ธันวาคม 2565 | |
|  |  |  |  |  | |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  | |
| จากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 73,191 | 62 | (4,533) | 68,720 | |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 751 | (533) | - | 218 | |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 73,437 | (6,118) | (4,159) | 63,160 | |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 111,635 | (19,265) | (552) | 91,818 | |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 60,580 | (13,451) | - | 47,129 | |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่น ๆ | 3,449 | (3,441) | (8) | - | |
| รวม | 323,043 | (42,746) | (9,252) | 271,045 | |
|  |  |  |  |  | |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  | |
| จากกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า |  |  |  |  | |
| เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 27,925 | - | (27,934) | (9) | |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน |  |  |  |  | |
| ผ่านกำไรขาดทุน | 14,909 | - | - | 14,909 | |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 119,318 | (26,195) | - | 93,123 | |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 153,471 | 5,487 | (8,143) | 150,815 | |
| จากหุ้นกู้ | 9,932 | 4,620 | - | 14,552 | |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 | |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 217,998 | 4,838 | - | 222,836 | |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่น ๆ | 13,461 | 925 | (888) | 13,498 | |
| รวม | 1,015,713 | (10,325) | (36,965) | 968,423 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2566 | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า |  |  |  |  |
| เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุน | 14,909 | - | - | 14,909 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 45,320 | (6,559) | - | 38,761 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 18,490 | (2,180) | - | 16,310 |
| จากหุ้นกู้ | 14,552 | (1,001) | - | 13,551 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 26,800 | (26,800) | 8,886 | 8,886 |
| รวม | 120,071 | (36,540) | 8,886 | 92,417 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2565 | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า |  |  |  |  |
| เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 26,308 | - | (26,308) | - |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า |  |  |  |  |
| เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุน | 14,909 | - | - | 14,909 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 53,825 | (8,505) | - | 45,320 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 20,471 | (1,981) | - | 18,490 |
| จากหุ้นกู้ | 9,932 | 4,620 | - | 14,552 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 58,770 | (31,970) | - | 26,800 |
| รวม | 184,215 | (37,836) | (26,308) | 120,071 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ของกิจการในประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 73,684 | 104,346 | 49,143 | 71,421 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ของกิจการในต่างประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 764,205 | 561,157 | 164,568 | 225,776 |
|  | 837,889 | 665,503 | 213,711 | 297,197 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | (153,514) | 32,421 | (36,540) | (37,836) |
| รวม | 684,375 | 697,924 | 177,171 | 259,361 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |  |
| มูลค่าเงินลงทุนลดลง | 918 | 27,934 | - | 26,308 |
| กำไร (ขาดทุน) กำไรจากการประมาณการ |  |  |  |  |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 5,622 | (552) | - | - |
| อื่น ๆ | (5,943) | 331 | (4,663) | - |
| รวม | 597 | 27,713 | (4,663) | 26,308 |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 262,839 | (3,777,414) | (17,703) | (3,362,980) |
| อัตราภาษีของบริษัทใหญ่ (ร้อยละ) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 52,568 | (755,483) | (3,541) | (672,596) |
| ภาษีจากการปรับปรุงความแตกต่างของอัตราภาษีต่างประเทศ | 297,436 | 388,920 | 127,434 | 188,749 |
| ภาษีจากการปรับปรุงรายการตัดบัญชีระหว่างกัน | 228,135 | 288,105 | (678) | 2,218 |
| ภาษีของรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีและค่าใช้จ่ายที่หักไว้เพิ่ม | (395,455) | (67,180) | (340,496) | (36,263) |
| ภาษีของรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและรายได้ |  |  |  |  |
| ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร | 278,883 | 116,761 | 267,695 | 116,761 |
| ภาษีจากการใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก |  |  |  |  |
| เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 203,539 | 198,020 | 107,489 | 131,710 |
| ภาษีของผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 19,269 | 528,781 | 19,268 | 528,782 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 684,375 | 697,924 | 177,171 | 259,361 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและยอดขาดทุนยกไปที่มิได้รับรู้ในงบการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **(หน่วย : พันบาท)** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะของบริษัท** | | |
|  | 2566 |  | 2565 |  | 2566 |  | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 727,931 |  | 756,624 |  | 672,972 |  | 724,099 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 877,124 |  | 214,660 |  | 781,074 |  | 135,050 |
| รวม | 1,605,055 |  | 971,284 | 1,454,046 | 859,149 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2567 ถึง 2571 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไป ตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

| ลักษณะรายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
| --- | --- |
|  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้างซึ่งรวมการจัดหาวัสดุ | ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| รายได้ค่าก่อสร้างที่ไม่รวมการจัดหาวัสดุ | ราคาทุนหรือต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| รายได้ค่าเช่าที่ดิน | ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน |
| ขายอุปกรณ์ | ราคาทุนหรือราคาตามที่ตกลงร่วมกัน |
| ขายเงินลงทุน | ราคาตลาด |
| ซื้อวัสดุก่อสร้าง | ราคาใกล้เคียงกับราคาตลาด |
| ซื้อบริการก่อสร้างซึ่งรวมการจัดหาวัสดุ | ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| ซื้อบริการก่อสร้างที่ไม่รวมการจัดหาวัสดุ | ราคาทุน |
| ซื้อเงินลงทุน | ใกล้เคียงมูลค่าสุทธิตามบัญชี |
| ซื้อสินทรัพย์ | ราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระหว่างกัน | อัตราตามที่ตกลงร่วมกัน |
| ค่าเช่า | อัตราตามที่ตกลงร่วมกัน |

รายการที่สำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 3,082 | 1,114 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | 3 | 3 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 1,056 | 986 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน |  |  |  |  |
| และกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 1,326 | 656 | 185 | 89 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 251 | 376 | 138 | 120 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 11 | 142 | - | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 325 | 3,010 | 300 | 2,989 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 2,426 | 3,680 | 2,201 | 3,472 |
| ซื้ออุปกรณ์ | - | 23 | - | 13 |
| ขายอุปกรณ์ | 36 | - | 36 | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 165 | 184 | 121 | 132 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 16 | 16 | 3 | 3 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

1. **สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 348,641 | 241,609 | 348,641 | 241,609 |

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 241,609 | 51,260 | 241,609 | 50,770 |
| หัก : ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างปี | (74,782) | (48,847) | (74,782) | (48,357) |
| บวก : สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 181,895 | 240,991 | 181,895 | 240,991 |
| บวก : ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการ |  |  |  |  |
| แปลงค่างบการเงิน | (81) | (1,795) | (81) | (1,795) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 348,641 | 241,609 | 348,641 | 241,609 |

1. **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

กลุ่มบริษัทและพนักงานกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2.00 ถึงร้อยละ 15.00 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด ทั้งนี้ พนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนฯ จะได้รับคืนเงินที่จ่ายสมทบและส่วนของกลุ่มบริษัทเมื่อพนักงานลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุน ในระหว่างปี 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 161.38 ล้านบาท และ 179.02 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 50.17 ล้านบาท และ 27.53 ล้านบาท ตามลำดับ)

1. **สำรองตามกฎหมาย**

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

1. **รายได้อื่น**

รายการรายได้อื่นที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 136,756 | 112,936 | 131,868 | 85,299 |
| รายได้จากเงินชดเชยคดีความ | 103,595 | - | 30,555 | - |
| รายได้จากการบริหารจัดการ | 70,718 | - | 127,526 | 13,249 |
| รายได้ค่าเช่า | 39,000 | 70,969 | 56,751 | 46,780 |
| รายได้ค่าบริการ | 35,235 | 16,568 | 1,242 | 121 |
| เงินชดเชยประกันภัย | 27,454 | 35,762 | 3,229 | 360 |
| รายได้ตอกเสาเข็ม | 19,594 | 11,072 | - | - |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 15,414 | 29,207 | 26,759 | 18,420 |
| รายได้ค่าสิทธิ | - | - | 134,030 | 82,809 |
| อื่น ๆ | 113,505 | 193,838 | 34,633 | 129,530 |
| รวม | 561,271 | 470,352 | 546,593 | 376,568 |

1. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 22,936,381 | 20,354,733 | 8,531,380 | 10,665,931 |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 17,093,344 | 21,630,836 | 6,224,938 | 13,708,910 |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 9,736,047 | 11,533,545 | 5,956,467 | 8,306,000 |
| ค่าเสื่อมราคา | 4,737,853 | 4,407,211 | 2,938,398 | 2,881,250 |
| ค่าเช่าจ่าย | 1,603,899 | 1,647,673 | 1,076,666 | 1,195,498 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 1,695,692 | 1,359,816 | 367,798 | 410,474 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,643,344 | 1,703,893 | 981,969 | 1,073,374 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 742,226 | 756,021 | 149,449 | 150,234 |
| ค่าขนส่ง | 724,842 | 656,551 | 241,770 | 280,172 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 460,317 | 511,037 | 64,053 | 148,888 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 175,757 | 1,288,365 | 155,518 | 1,274,628 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูล | 7,984 | 20,671 | 6,958 | 20,456 |

1. **ต้นทุนทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | |
|  | 2566 | 2565 | 2565 | 2564 |
|  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมจากธนาคาร | 1,573,406 | 1,270,450 | 966,878 | 715,875 |
| ดอกเบี้ยจากหุ้นกู้ | 860,179 | 863,982 | 860,179 | 863,982 |
| ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | 103,149 | 109,928 | 63,439 | 70,896 |
| อื่น ๆ | 453,198 | 261,881 | 286,290 | 174,407 |
| รวม | 2,989,932 | 2,506,241 | 2,176,786 | 1,825,160 |

1. **กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น**

*กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน*

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่เป็นของบริษัทใหญ่คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ใช้ไปในการคำนวณกำไรต่อหุ้น | (1,072,367) | (4,758,851) | (194,874) | (3,622,582) |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 5,279,869 | 5,279,869 | 5,279,869 | 5,279,869 |
|  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) (บาทต่อหุ้น) | (0.2031) | (0.9013) | (0.0369) | (0.6861) |

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อย เป็นจำนวนประมาณ 81,968.63 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ  17,903.04 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือ ค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD-ITD Cem Joint venture และ ITD-Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
   1. วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เพื่อเป็นหลักประกันความสำเร็จของงานบริการ แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 13,094.01 | 12,499.53 |
| รูปีอินเดีย | 10,666.31 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 723.76 | 723.76 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อวัตถุดิบ เครื่องจักร และบริการที่เกี่ยวข้อง สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาบริการสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 1,517.48 | 1,195.24 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 512.41 | 20.80 |
| รูปีอินเดีย | 113.08 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 27.42 | 27.42 |
| ยูโร | 9.60 | 3.15 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 0.05 | - |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของ เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 6,642.32 ล้านตากา บังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
  3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการขอและได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตช ดังนี้
     1. บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
     2. บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการตรวจสอบการทำเหมืองเป็นวงเงิน 50 ล้านบาท
     3. บริษัทย่อยจะต้องจัดทำประกันภัยในช่วงระยะเวลาดำเนินการโครงการเหมืองแร่ตลอดอายุประทานบัตร วงเงินรวมไม่ต่ำกว่า 500 ล้านบาท
     4. บริษัทย่อยจะต้องวางเงินหลักประกันฟื้นฟูพื้นที่การทำเหมืองตลอดอายุโครงการและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากการทำเหมือง วงเงินรวม 1,851 ล้านบาท
     5. บริษัทย่อยจะต้องจัดตั้งกองทุน 7 กองทุน ตามมาตรการป้องกันแก้ไขและติดตามตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม วงเงินรวม 1,900 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
  4. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา
  5. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับโครงการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึก และทางรถไฟลำเลียงของหนัก จำนวน 0.81 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
  6. บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานของทุกโครงการในโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก ให้กับ Dawei SEZ Management Committee จำนวนรวม 12.96 ล้านเหรียญสหรัฐ และมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานรายปีตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 4,944.97 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 4,470.76 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 4,886.86 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 58.11 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าว จะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล ผู้บริหารของ กลุ่มบริษัทจึงไม่ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ได้รวมข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน\* | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประเทศไทย | 22,418 | 33,797 | 44,733 | 35,818 |
| ประเทศอินเดีย | 30,338 | 21,177 | 3,913 | 4,642 |
| ประเทศบังคลาเทศ | 3,111 | 3,192 | 758 | 5,488 |
| อื่น ๆ | 1,069 | 1,128 | 6,473 | 9,362 |
| รวม | 56,936 | 59,294 | 55,877 | 55,310 |

*\* ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าความนิยม*

ลูกค้าภายนอกกลุ่มบริษัท อยู่ในประเทศไทยและประเทศอินเดียซึ่งเป็นตลาดหลัก รายได้จะถูกระบุตามหลักภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกปันส่วนตามที่ตั้งทางกายภาพ

รายได้

กลุ่มบริษัทมีรายได้หลักจากการทำสัญญาให้บริการรับเหมาก่อสร้างและให้บริการอื่นรวมถึงการผลิตและขายผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง และประเมินแล้วว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติภาระเดียว และจะรับรู้รายได้ตามแต่ละลักษณะของรายได้จากสัญญาดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| รายได้จากสัญญา | การรับรู้รายได้ |
|  |  |
| บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่น | ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง |
| บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน | ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง |
| ผลิตและขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง | ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |
| พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายและให้บริการเมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นแล้ว และเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าและบริการนั้น ด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับ และจะไม่รับรู้รายได้จากการขายและให้บริการ หากกลุ่มบริษัทยังมีการควบคุมสินค้าหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้ว หรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการดังกล่าว

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้างเป็นส่วนใหญ่ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | | 2565 | | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 22,418 | 34,158 | 30,338 | 21,177 | 3,111 | 3,192 | 1,069 | | 1,128 | | 56,936 | 59,655 | - | - | 56,936 | 59,655 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 3,050 | 1,321 | 16 | 34 | 1,188 | 782 | - | | - | | 4,254 | 2,137 | (4,254) | (2,137) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 25,468 | 35,479 | 30,354 | 21,211 | 4,299 | 3,974 | 1,069 | | 1,128 | | 61,190 | 61,792 | (4,254) | (2,137) | 56,936 | 59,655 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 4,755 | 5,827 | - | - | - | - | 2,051 | | 1,965 | | 6,806 | 7,792 | - | - | 6,806 | 7,792 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,122 | 894 | - | - | - | - | - | | - | | 1,122 | 894 | (1,122) | (894) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 5,877 | 6,721 | - | - | - | - | 2,051 | | 1,965 | | 7,928 | 8,686 | (1,122) | (894) | 6,806 | 7,792 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 769 | 1,433 | 3,102 | 2,102 | 379 | (859) | 610 | | 557 | | 4,860 | 3,233 | (871) | (534) | 3,989 | 2,699 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 25,468 | 35,479 | 30,354 | 21,211 | 4,299 | 3,974 | 1,069 | | 1,128 | | 61,190 | 61,792 | (4,254) | (2,137) | 56,936 | 59,655 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 5,877 | 6,721 | - | - | - | - | 2,051 | | 1,965 | | 7,928 | 8,686 | (1,122) | (894) | 6,806 | 7,792 |
| รวม | 31,345 | 42,200 | 30,354 | 21,211 | 4,299 | 3,974 | 3,120 | | 3,093 | | 69,118 | 70,478 | (5,376) | (3,031) | 63,742 | 67,447 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ | 113 | 87 | 139 | 101 | - | - | 40 | | 2 | | 292 | 190 | (68) | (44) | 224 | 146 |
| กำไรจากการตีราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (53) | 184 | - | - | - | - | - | | - | | (53) | 184 | 53 | - | - | 184 |
| กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง | - | 28 | - | - | - | - | - | | - | | - | 28 | - | - | - | 28 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (3,563) | (3,428) | (774) | (468) | (23) | (18) | (554) | | (476) | | (4,914) | (4,390) | - | (1,306) | (4,914) | (5,696) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 131 | (15) | (235) | (61) | - | - | (5) | | - | | (109) | (76) | (36) | 8 | (145) | (68) |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | (111) | - | - | - | - | - | - | | - | | (111) | - | 111 | - | - | - |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน | - | (1) | - | - | - | - | - | | - | | - | (1) | - | - | - | (1) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (2,329) | (1,934) | (604) | (454) | (92) | (91) | (69) | | (163) | | (3,094) | (2,642) | 104 | 136 | (2,990) | (2,506) |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม  บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  | (270) | (1,127) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  | (684) | (698) |
| ขาดทุนสำหรับปี |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  | (422) | (4,476) |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ | 17,170 | 19,178 | 4,377 | 3,580 | 479 | 559 | | 3,456 | | 4,028 | 25,482 | 27,345 | 9 | 10 | 25,491 | 27,355 |
| สินทรัพย์อื่น | 79,078 | 76,847 | 23,253 | 19,473 | 8,712 | 9,040 | | 6,222 | | 6,014 | 117,265 | 111,374 | (25,641) | (22,631) | 91,624 | 88,743 |
| สินทรัพย์รวม | 96,248 | 96,025 | 27,630 | 23,053 | 9,191 | 9,599 | | 9,678 | | 10,042 | 142,747 | 138,719 | (25,632) | (22,621) | 117,115 | 116,098 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 69,754 | 87,785 | 25,353 | 16,375 | 12,519 | 2,678 | | 9,551 | | 7,175 | 117,177 | 114,013 | (10,429) | (8,926) | 106,748 | 105,087 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าหลักซึ่งเป็นหน่วยงานของภาครัฐเป็นจำนวนเงิน 30,398.14 ล้านบาท (2565 : 44,092.24 ล้านบาท) คิดเป็นประมาณร้อยละ 47.69 ของรายได้ทั้งหมดของกลุ่มบริษัท

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 3 | |  | | รวม | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| **สินทรัพย์** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 237,811 |  | | - | |  | | 789,647 | |  | | 1,027,458 | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,977,730 | |  | | - | |  | | 1,977,730 | | |
| รวม | 237,811 |  | | 1,977,730 | |  | | 789,647 | |  | | 3,005,188 | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| **หนี้สิน** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - |  | | 53 | |  | | - | |  | | 53 | | |
| รวม | - |  | | 53 | |  | | - | |  | | 53 | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 3 | |  | | รวม |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **สินทรัพย์** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 223,271 | |  | | - | |  | | 385,744 | |  | | 609,015 |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | | 507,758 | |  | | - | |  | | 507,758 |
| รวม | 223,271 | |  | | 507,758 | |  | | 385,744 | |  | | 1,116,773 |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **หนี้สิน** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - | |  | | 53 | |  | | - | |  | | 53 |
| รวม | - | |  | | 53 | |  | | - | |  | | 53 |

สินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 3 | |  | | รวม | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **สินทรัพย์** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 322,494 |  | | - | |  | | 789,647 | |  | | 1,112,141 | |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | | 3,485 | |  | | - | |  | | 3,485 | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 2,347,940 | |  | | - | |  | | 2,347,940 | |
| รวม | 322,494 |  | | 2,351,425 | |  | | 789,647 | |  | | 3,463,566 | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 3 | |  | | รวม |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **สินทรัพย์** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 303,362 | |  | | - | |  | | 385,744 | |  | | 689,106 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - | |  | | 3,485 | |  | | - | |  | | 3,485 |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | | 835,729 | |  | | - | |  | | 835,729 |
| รวม | 303,362 | |  | | 839,214 | |  | | 385,744 | |  | | 1,528,320 |

ในระหว่างปี 2566 และ 2565 ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม และไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างปี

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดของสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกัน และปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น ผังเมือง ทำเลที่ตั้ง ภาระผูกพันและการใช้งานปัจจุบัน

1. **เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**
2. ในการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ของบริษัท เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกู้ได้มีมติอนุมัติการพิจารณาผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นและการขยายวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ สำหรับหุ้นกู้ทุกชุดของบริษัท ประกอบด้วย หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2562 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2567 (“ITD242A”), หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2567 (“ITD24DA”), หุ้นกู้ครั้งที่1/2565 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2568 (“ITD254A”), หุ้นกู้ครั้งที่1/2566 ชุดที่ 1 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2567 (“ITD24DB”) และหุ้นกู้ของบริษัทครั้งที่1/2566 ชุดที่ 2 ครบกำหนดไถ่ถอนปี 2569 (“ITD266A”) โดยมีรายละเอียดดังนี้
3. อนุมัติการผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio) ตามที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิโดยให้มีผลตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบปีบัญชีของปี 2566 จนถึงวันสิ้นสุดรอบปีบัญชีของปี 2568 และผ่อนผันให้ผู้ออกหุ้นกู้ดำเนินการเจรจาหรือเข้าทำสัญญาใด ๆ กับเจ้าหนี้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้โดยไม่ถือเป็นเหตุผิดนัดตามข้อกำหนดสิทธิ
4. อนุมัติการขยายวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ไปอีก 2 ปี และ (ก) การเพิ่มอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้อีกร้อยละ 0.25 ต่อปี (นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้เดิมจนถึงวันครบ 1 ปี จากวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม) และ (ข) การเพิ่มอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้อีกร้อยละ 0.50 ต่อปี (นับแต่วันถัดจากวันครบ 1 ปีจากวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้เดิมจนถึงวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ใหม่) โดยจะชำระดอกเบี้ยที่เพิ่มขึ้นทั้งหมดเพียงครั้งเดียวในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ใหม่ (ที่ขยายออกไป) โดยรายละเอียดการเลื่อนกำหนดชำระหุ้นกู้แต่ละรุ่น มีดังนี้

* รุ่น ITD242A จำนวน 2,000 ล้านบาท เดิมครบกำหนดวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567 เป็นครบกำหนดภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2569
* รุ่น ITD24DA จำนวน 2,455 ล้านบาท เดิมครบกำหนดวันที่ 4 ธันวาคม 2567 เป็นครบกำหนดภายในวันที่ 4 ธันวาคม 2569
* รุ่น ITD254A จำนวน 6,000 ล้านบาท เดิมครบกำหนดวันที่ 28 เมษายน 2568 เป็นครบกำหนดภายในวันที่ 28 เมษายน 2570
* รุ่น ITD24DB จำนวน 1,215 ล้านบาท เดิมครบกำหนดวันที่ 4 ธันวาคม 2567 เป็นครบกำหนดภายในวันที่ 4 ธันวาคม 2569
* รุ่น ITD254A จำนวน 2,785 ล้านบาท เดิมครบกำหนดวันที่ 2 มิถุนายน 2569 เป็นครบกำหนดภายในวันที่ 2 มิถุนายน 2571

ทั้งนี้ เนื่องจากวาระที่ 2 สำหรับหุ้นกู้ ITD254A ไม่ครบเป็นองค์ประชุม จึงต้องเลื่อนออกไปตามที่ข้อกำหนดสิทธิกำหนด และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นกู้ในการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ของบริษัทเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2567

โดยมติที่ประชุมจะมีผลบังคับใช้และผูกพันกับผู้ถือหุ้นกู้ทุกรายที่อยู่ภายใต้ข้อกำหนดสิทธิของหุ้นกู้ และไม่ว่าจะเข้าร่วมประชุมหรือไม่ก็ตาม และมีผลใช้บังคับในวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกู้มีมติอนุมัติ

1. บริษัทได้เจรจาขอให้ธนาคารผ่อนปรนเงื่อนไขการไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินสำหรับเงินกู้ซึ่งบริษัทได้รับหนังสือจากธนาคารสองแห่งลงวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 และวันที่ 18 มีนาคม 2568 แจ้งผลการพิจารณาผ่อนผันการผิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ของบริษัทสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
2. **การจัดประเภทรายการใหม่**

รายการบางรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินปี 2566 ดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ก่อนจัดประเภทใหม่ | จัดประเภทใหม่ | หลังจัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 29,689,661 | 240,991 | 29,930,652 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | (618) | 618 | - |
|  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | - | (241,609) | (241,609) |
|  |  |  |  |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น |  |  |  |
| กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สำรองตาม |  |  |  |
| กฎหมาย | 529,293 | (26,600) | 502,693 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | (5,422,463) | 26,600 | (5,395,863) |
|  |  |  |  |
| **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | 59,293,587 | 361,691 | 59,655,278 |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 7,780,381 | 11,628 | 7,792,009 |
| ต้นทุนในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | (57,713,727) | (240,991) | (57,954,718) |
| รายได้อื่น | 607,623 | (137,271) | 470,352 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (3,380,968) | 4,943 | (3,376,025) |

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | ก่อนจัดประเภทใหม่ | จัดประเภทใหม่ | หลังจัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 21,962,114 | 240,991 | 22,203,105 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | (618) | 618 | - |
|  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | - | (241,609) | (241,609) |
|  |  |  |  |
| **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | 36,476,131 | 240,991 | 36,717,122 |
| ต้นทุนในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | (37,185,973) | (240,991) | (37,426,964) |

1. **การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2567