1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**
   1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้ง และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทมี กิจการสาขาในต่างประเทศจำนวน 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 และบริการอื่น อันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศ

* 1. ข้อสมมติทางการบัญชี

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทมีกำไรหลังภาษีจำนวน 325.17 ล้านบาท และ บริษัทมีขาดทุนหลังภาษีจำนวน 103.15 ล้านบาท ตามลำดับ (สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีกำไรหลังภาษีจำนวน 404.06 ล้านบาท และ 126.13 ล้านบาท ตามลำดับ) และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีขาดทุนสะสมจำนวน 6,303.03 ล้านบาท และ 5,493.22 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2566 : 6,426.67 ล้านบาท และ 5,390.06 ล้านบาท ตามลำดับ) และกลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 9,500.83 ล้านบาท และจำนวน 13,308.81 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2566 : 26,711.54 ล้านบาท และ 29,977.68 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งหนี้สินหมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วยเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น และเงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี

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 ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ข้อ 49

ถึงแม้ว่ากลุ่มบริษัทและบริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานธุรกิจและกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่ากลุ่มบริษัทและบริษัทจะมีสภาพคล่องอย่างเพียงพอและมีความสามารถในการชำระหนี้ เมื่อครบกำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง แต่ปัจจัยในด้านสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทและบริษัทขึ้นอยู่กับการเรียกใช้สิทธิในการเรียกให้ชำระคืนหุ้นกู้ ความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนดังกล่าว การจัดหาแหล่งเงินทุนอื่นเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการดำเนินงาน การปรับปรุงแผนธุรกิจและ การดำเนินงานในอนาคต และความสามารถในการจ่ายชำระเงินกู้ยืมและหุ้นกู้ได้ตามวันครบกำหนดใหม่ รวมถึงการสนับสนุนของวงเงินสินเชื่ออย่างต่อเนื่อง และการเจราจาเรียกเก็บเงินค่าก่อสร้างจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการลงทุนในหลายโครงการ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้แสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหลายประการซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กันและมีความเป็น ไปได้ที่จะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินเพิ่มขึ้น

ถึงแม้ว่าจะมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญอยู่หลายประการ ฝ่ายบริหารก็พิจารณาว่าจากเงื่อนไขและสถานการณ์ในปัจจุบันรวมถึงผู้ถือหุ้นกู้มีมติให้บริษัทเลื่อนชำระหุ้นกู้ไปอีก 2 ปี นับจากวันครบกำหนดไถ่ถอน หุ้นกู้เดิม ฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่าการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำข้อมูลทางการเงินยังคงมีความเหมาะสม

1. **เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน**
   1. เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และข้อกำหนดเพิ่มเติมอื่นเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูล ทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล ฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

* 1. ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ได้รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 273.04 ล้านบาท และส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันเดียวกันจำนวน 0.30 ล้านบาท จากข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดย ฝ่ายบริหารของบริษัทร่วม ซึ่งยังไม่ได้ ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจการควบคุมของฝ่ายบริหารของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญหากข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมดังกล่าวได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแล้ว

นอกจากนี้ งบฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งตามวิธีส่วนได้เสียที่คำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทาน จากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงิน ให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ตามรายละเอียดที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 10.3

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ยกเว้นเรื่องการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติดังที่กล่าวในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 4

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติและการเปลี่ยนแปลงนโยบาย  
   การบัญชี**
2. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 โดยกลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้**
3. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก้ไขข้อกำหนดของการเปิดเผยจาก “การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ” เป็น “การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” ทั้งนี้ การแก้ไขเพิ่มเติมได้มีการให้แนวทางการพิจารณาว่านโยบายบัญชีเป็นนโยบายบัญชีที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ หากกลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ**
4. **การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ได้แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อช่วยให้กลุ่มบริษัทจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” การจำแนกความแตกต่างนั้นมีความสำคัญ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังไปที่รายการและเหตุการณ์ในอดีตรวมถึงปัจจุบัน โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด**
5. **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

ผลกระทบสะสมของการปรับปรุงนี้ให้รับรู้ในกำไรสะสมยกมาหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของตามความเหมาะสม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2567 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้**

เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัยได้ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป

ทั้งนี้กลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1. **การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้จากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. **ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น**

ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 7,264,779 | 6,512,694 | 4,229,728 | 3,998,300 |
| 3 - 6 เดือน | 467,418 | 190,868 | 362,536 | 78,071 |
| 6 - 12 เดือน | 479,733 | 464,250 | 172,947 | 194,778 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,763,555 | 1,648,489 | 531,503 | 454,710 |
| รวม | 9,975,485 | 8,816,301 | 5,296,714 | 4,725,859 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,286,914) | (1,233,347) | (369,114) | (288,443) |
| สุทธิ | 8,688,571 | 7,582,954 | 4,927,600 | 4,437,416 |

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected credit loss) ของลูกหนี้

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 5,264,530 | 5,125,049 |
| บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | 1,702,986 | 1,622,711 | 902,338 | 874,641 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,182,345 | 2,211,217 | 2,082,138 | 2,113,289 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,885,331 | 3,833,928 | 8,249,006 | 8,112,979 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (505,464) | (514,790) | (460,339) | (469,574) |
| สุทธิ | 3,379,867 | 3,319,138 | 7,788,667 | 7,643,405 |

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 189,994 | 208,182 | 2,079,873 | 2,200,652 |
| 3 - 6 เดือน | 22,907 | 68,545 | 308,827 | 238,230 |
| 6 - 12 เดือน | 1,975,325 | 2,075,181 | 2,470,716 | 2,757,070 |
| 12 - 24 เดือน | 240,295 | 242,694 | 1,315,383 | 1,108,609 |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,456,810 | 1,239,326 | 2,074,207 | 1,808,418 |
| รวม | 3,885,331 | 3,833,928 | 8,249,006 | 8,112,979 |

การเปิดเผยแยกตามอายุหนี้คงค้างดังกล่าว ได้เปิดเผยตามมุมมองของกลุ่มบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนี่งจำนวน 1,938.80 ล้านบาท และ 649.44 ล้านบาท ตามลำดับ รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 2,588.24 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการส่งมอบงานบางส่วนตามสัญญาแล้วในเดือนตุลาคม 2565 ขณะนี้ผู้ว่าจ้างยังรอรับหนังสือแจ้งให้ เริ่มงาน (Notice to proceed) จากภาครัฐ จึงขอขยายเวลาการชำระค่าก่อสร้างค้างชำระแก่บริษัท และยินยอมชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายค่างานก่อสร้างจนถึงปัจจุบัน เมื่อผู้ว่าจ้างสามารถบรรลุข้อตกลงกับผู้ว่าจ้างภาครัฐได้ ผู้ว่าจ้างจึงจะสามารถชำระเงินให้แก่บริษัทได้ ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทยังไม่สามารถประเมินผลกระทบจากเรื่องดังกล่าว ซึ่งขึ้นอยู่เหตุการณ์ที่ยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | | 31 มีนาคม 2567 | | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  | |  | |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  | |  | |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ - สุทธิ | 23,343,466 | 23,593,109 | | 16,336,716 | | 16,478,681 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 5,453,878 | 5,374,442 | | 2,898,375 | | 2,901,180 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 2,134,628 | 1,732,007 | | 2,127,446 | | 1,720,515 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 30,931,972 | 30,699,558 | | 21,362,537 | | 21,100,376 |
|  |  |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  | |  | |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 5,859,913 | 6,339,298 | | 5,859,913 | | 6,339,298 |
|  |  |  | |  | |  |
| **รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** | 36,791,885 | 37,038,856 | | 27,222,450 | | 27,439,674 |
|  |  |  | |  | |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  | |  | |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  | |  | |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 3,857,356 | 2,998,704 | | 1,233,756 | | 971,080 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 7,861,260 | 8,322,205 | | 7,290,149 | | 7,791,046 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 11,718,616 | 11,320,909 | | 8,523,905 | | 8,762,126 |
|  |  |  | |  | |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  | |  | |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง | 10,924,152 | 10,712,024 | | 5,733,930 | | 5,517,923 |
|  |  |  | |  | |  |
| **รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา** | 22,642,768 | | 22,032,933 | 14,257,835 | 14,280,049 | |

* 1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม  2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม  2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 24,101,465 | 23,793,063 | 16,943,411 | 16,496,422 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (757,999) | (199,954) | (606,695) | (17,741) |
| สุทธิ | 23,343,466 | 23,593,109 | 16,336,716 | 16,478,681 |

รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระแยกตามอายุหนี้คงค้าง ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | |
| อายุรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 31 มีนาคม  2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม  2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 9,873,107 | 9,306,010 | 5,261,278 | 4,553,642 |
| 3 - 6 เดือน | 3,088,560 | 5,646,275 | 1,891,761 | 4,449,476 |
| 6 - 12 เดือน | 6,061,114 | 4,122,944 | 5,384,944 | 3,446,774 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 5,078,684 | 4,717,834 | 4,405,428 | 4,046,530 |
| รวม | 24,101,465 | 23,793,063 | 16,943,411 | 16,496,422 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (757,999) | (199,954) | (606,695) | (17,741) |
| สุทธิ | 23,343,466 | 23,593,109 | 16,336,716 | 16,478,681 |

การเปิดเผยแยกตามอายุหนี้คงค้างดังกล่าว ได้เปิดเผยตามมุมมองของกลุ่มบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 19,221.19 ล้านบาท และ 12,247.99 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2566 : 19,211.72 ล้านบาท และ 12,174.86 ล้านบาท ตามลำดับ)

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระสำหรับ งวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 199,954 | 17,741 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 558,045 | 588,954 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 757,999 | 606,695 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ข้อมูลทางการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในข้อมูลทางการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 66.08 ล้านบาท (150 ล้านรูปี) (31 ธันวาคม 2566 : 62.27 ล้านบาท (150 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 โดยได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) และหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) จากผู้ว่าจ้างแล้วในปี 2562 และ 2563 ตามลำดับ

ในเดือนมิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานบางส่วนให้กับกิจการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง โดยผ่านกระบวนการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ ขึ้นอยู่กับผลการพิจารณาไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 8,071,305 | 8,059,813 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด | (76,764) | (72,454) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 7,994,541 | 7,987,359 |

* 1. รายได้ที่รับรู้จากยอดคงเหลือตามสัญญา

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา (เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ) จำนวน 973.10 ล้านบาท (ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท : 971.08 ล้านบาท)

* 1. รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการที่ทำกับลูกค้า ซึ่งยังไม่ส่งมอบงานที่มีสาระสำคัญและมีอายุสัญญามากกว่าหนึ่งปีจำนวนรวม 206,788.42 ล้านบาท (ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท : 103,904.02 ล้านบาท)

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,072,798 | 1,021,021 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 564,372 | 510,597 | 259,845 | 239,983 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 17,397 | 16,327 | - | - |
| รวม | 581,769 | 526,924 | 1,332,643 | 1,261,004 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (17,397) | (16,327) | (955,583) | (931,529) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการ  ที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 564,372 | 510,597 | 377,060 | 329,475 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | |  |
|  | 1 มกราคม  2567 | เพิ่มขึ้น | แปลงค่า  ข้อมูลทางการเงิน | 31 มีนาคม 2567 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 510,597 | 46,619 | 7,156 | 564,372 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,327 | - | 1,070 | 17,397 |
| รวม | 526,924 | 46,619 | 8,226 | 581,769 |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | |  |
|  | 1 มกราคม 2567 | เพิ่มขึ้น | แปลงค่า ข้อมูลทางการเงิน | 31 มีนาคม 2567 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,021,021 | 49,745 | 2,032 | 1,072,798 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 239,983 | 19,862 | - | 259,845 |
| รวม | 1,261,004 | 69,607 | 2,032 | 1,332,643 |

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,438,351 | 11,438,351 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม  และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 966,821 | 859,410 | 3,751,822 | 3,751,822 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 191,465 | 275,669 | - | - |
| รวม | 1,158,286 | 1,135,079 | 15,190,173 | 15,190,173 |

1. รายละเอียดของเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 รวมถึงไม่มีการเปลี่ยนแปลงความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า และบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันอย่างมีสาระสำคัญจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยทางตรง

*บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด*

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 25 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 2,994,079 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 74,851,975 บาท ให้แก่บริษัท ซึ่งบริษัทได้รับเงินปันผลแล้วในวันที่ 26 มีนาคม 2567

1. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ในข้อมูลทางการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 859,410 | 3,751,822 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและ บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (5,435) | - |
| บวก : รับรู้กำไรจากการปรับปรุงรายการระหว่างกัน | 16,660 | - |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 96,186 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 966,821 | 3,751,822 |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญ ซึ่งบริษัทได้ลงทุนผ่านบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้ประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2551 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,264.29 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 มีนาคม 2567 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าบริษัทร่วมจะสามารถดำเนินการได้ตามแผน เพื่อเริ่มดำเนินธุรกิจ ดังนั้นผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

โครงการ Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway 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 ซึ่งเป็นวันที่บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้รับหนังสืออนุญาตให้เริ่มดำเนินงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีเงินลงทุน เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 3,068.34 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 99.85 และได้เปิดดำเนินการแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2566 พื้นที่ช่วงที่ 2 ระยะทางรวม 5.85 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 77.66 พื้นที่ช่วงที่ 3 ระยะทาง 6.43 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 12.05 อาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 100

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้เริ่มเปิดดำเนินการแล้วบางส่วน ดังนั้นผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในข้อมูลทางการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 275,669 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการร่วมค้า | (14,411) |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (83,094) |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 13,301 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 191,465 |

*CMC/ITD/SONGDA Joint Venture*

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 งบการเงินรวมได้รวมเงินลงทุนใน CMC/ITD/SONG DA Joint Venture ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสียที่คำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการ ร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและเจ้าของโครงการก่อสร้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง

ในปี 2562 CMC/ITD/SONGDA Joint Venture และผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ซึ่งข้อพิพาทดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาท Dispute Adjudication Board (DAB) อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2564 DAB ได้พิจารณาผลข้อพิพาท ซึ่งสรุปว่าการบอกเลิกสัญญาจากผู้ว่าจ้างเป็นโมฆะ และกำหนดให้ผู้ว่าจ้างคืนหลักทรัพย์ค้ำประกันให้แก่กิจการร่วมค้า

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 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามสัญญาการจ่ายชำระเงินชดเชย (Settlement Agreement) โดยกิจการร่วมค้าได้รับชำระบางส่วนเป็นจำนวนเงิน 58.50 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และส่วนที่เหลือจะทยอยชำระเป็นรายเดือนจนถึงเดือนมิถุนายน 2567

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

ณ 31 มีนาคม 2567 บริษัทได้ส่วนแบ่งกำไรดังกล่าวเป็นยอดสะสมจำนวน 6 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ

ในระหว่างไตรมาส 1 ปี 2567 ผู้ร่วมค้าของ CMC/ITD/SONGDA Joint Venture ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าของ กลุ่มบริษัทได้จ่ายคืนส่วนแบ่งกำไรให้แก่บริษัทเป็นจำนวนเงิน 116.13 ล้านบาท (เทียบเท่ากับ 3.3 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ) โดยนำไปหักกลบกับส่วนของเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียทั้งจำนวน ซึ่งเป็นไปตามข้อตกลงในเรื่องการยกเลิกสัญญาที่ระบุในสัญญาการจ่ายชำระเงินชดเชย (Settlement Agreement) ลงวันที่ 3 มีนาคม 2566

1. **สินทรัพย์ทางการเงินอื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 789,647 | 789,647 | 385,744 | 385,744 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 244,069 | 237,811 | 229,146 | 223,271 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 1,033,716 | 1,027,458 | 614,890 | 609,015 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 237,811 | 223,271 |
| บวก : กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม  ของเงินลงทุน | 6,258 | 5,875 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 244,069 | 229,146 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,316,288 | 1,201,176 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 947,174 | 888,742 | - | - |
| รวม | 947,174 | 888,742 | 1,316,288 | 1,201,176 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต  ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | - | (88,150) | (86,889) |
| สุทธิ | 947,174 | 888,742 | 1,228,138 | 1,114,287 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2567 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า ข้อมูลทางการเงิน | 31 มีนาคม 2567 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 888,742 | - | - | 58,432 | 947,174 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2567 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า ข้อมูลทางการเงิน | 31 มีนาคม 2567 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,201,176 | 115,112 | - | - | 1,316,288 |

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 ซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 และวันที่ 31 มีนาคม 2567 | 1,977,730 | 507,758 |

1. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 25,490,655 | 15,781,656 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 474,302 | 99,922 |
| บวก : รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 50,815 | 50,815 |
| หัก : จำหน่าย / โอนออก | (818,348) | (383,827) |
| หัก : ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (1,179,864) | (687,163) |
| บวก : ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย | 517,094 | 203,440 |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน  จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 323,163 | 53,195 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 24,857,817 | 15,118,038 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 31 ธันวาคม 2566 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทย่อย ติดภาระค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคาร (ตามหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 19 และข้อ 22)

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม |  | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 1,331,386 |  | 830,905 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 3,292 |  | 3,103 |
| หัก : ลดลง | (6,110) |  | (6,110) |
| หัก : โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (50,815) |  | (50,815) |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (84,415) |  | (43,979) |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน  จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 11,498 |  | 1,017 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 1,204,836 |  | 734,121 |

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน และต้นทุนเพื่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 183,713 | 172,419 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,679,137 | 7,676,809 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,862,850 | 7,849,228 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2567 | 7,849,228 | 5,205,964 |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน  จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 13,622 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 7,862,850 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (Dawei Special Economic Zone : DSEZ) เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานรวมเป็นเงิน  7,862.85 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2566 : 7,849.23 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ) ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,476.27 ล้านบาท และ 111.49 ล้านบาท ตามลำดับ ในข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท

กลุ่มบริษัทได้รับสิทธิสัมปทานในการพัฒนาโครงการดังกล่าวจากหน่วยงานรัฐบาลของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา (ซึ่งบริหารโครงการโดยคณะกรรมการบริหารเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย : DSEZ MC) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้เริ่มดำเนินการพัฒนาพื้นที่ในโครงการดังกล่าวตั้งแต่ปี 2553 ต่อมา ในปี 2556 โครงการระหว่างพัฒนาดังกล่าวได้รับการสนับสนุนโครงการโดยรัฐบาลไทยร่วมกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลเฉพาะกิจ (Dawei SEZ Development Company Limited หรือเรียกว่า Special Purpose Vehicle : SPV) เพื่อร่วมกันผลักดันและกำหนดนโยบายการพัฒนาโครงการใหม่ ทั้งนี้ DSEZ MC และ SPV ของทั้งสองรัฐบาล ได้มีการพิจารณาให้สิทธิกับกลุ่มบริษัทในการได้รับการชดเชยเงินคืนในส่วนของเงินลงทุนพัฒนาโครงการทวายที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า ภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum โดยกลุ่มบริษัทจะได้รับเงินคืนจากผู้ลงทุนรายใหม่ของแต่ละโครงการสัมปทาน ทั้งนี้ จำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิจะได้รับชดเชยนั้น ให้เป็นไปตามผลสรุปการตรวจสอบวิเคราะห์ (Due Diligence) ของค่าใช้จ่ายในโครงการที่กลุ่มบริษัทได้ดำเนินการไปแล้ว ซึ่งจัดทำโดยบริษัทที่ปรึกษาอิสระที่ได้รับการแต่งตั้ง จาก 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)**
2. 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 อันเนื่องด้วยสัญญาสัมปทานมีความก้าวหน้า ในการหารือเรื่องสัญญาเช่าที่ดิน

นอกจากนี้ บริษัทยังได้ทำหนังสือแจ้งต่อ 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 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ดำเนินการหารือกับที่ปรึกษาทางกฎหมายและส่งหนังสือโต้แย้งเกี่ยวกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาเพื่อชี้แจงกลับไปยัง DSEZ MC เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 และขอเจรจาหารือร่วมกันในประเด็นดังกล่าว อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2564 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ส่งหนังสือไปยัง DSEZ MC เพื่อยืนยันเรื่องที่ กลุ่มบริษัทมิได้เห็นชอบกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาสัมปทานดังกล่าวอีกครั้ง

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

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

เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2567 บริษัทผู้รับสัมปทานได้เข้าพบรองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการต่างประเทศ เพื่อยื่นหนังสือชี้แจงความเป็นมาและรายงานสถานะปัจจุบันของโครงการ พร้อมขอความร่วมมือจากกระทรวงการต่างประเทศ ในการส่งเสริมการลงทุนจากต่างประเทศมายังโครงการ อีกทั้งได้มีการหารือถึงแนวทางการหาผู้พัฒนาที่เหมาะสมกับโครงการควรจะเป็นในเชิงยุทธศาสตร์ และเน้นย้ำถึงความสำคัญของโครงการทวายที่มีต่อประเทศไทยโดยตรงในเชิง Geo-Economic และ Politic ของภูมิภาค โดยท่านรองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการต่างประเทศ ได้มีการตอบสนองในลักษณะให้ความสนับสนุนกับโครงการ

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 มีนาคม 2567 โครงการดังกล่าวยังอยู่ในระหว่างการเจรจาและหารือร่วมกันของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก**

บริษัทลงทุนในโครงการเหมืองแร่โปแตช ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 90 และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน บริษัทมีต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิในเหมืองแร่โปแตชจำนวนรวม 2,293.49 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตชจากกระทรวงอุตสาหกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี (ครม.) ในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตช ขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทย่อยดังกล่าวมีรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักเป็นจำนวน 3,005.96 ล้านบาท และ 2,988.35 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวของรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) |
| --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม |
|  |  |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2567 | 1,280,729 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | 17,608 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 1,298,337 |
|  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2567 | 1,707,620 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 1,707,620 |
|  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 3,005,957 |

บริษัทย่อยได้ยื่นคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ต่อกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) ในปี 2547 และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2565 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองประเภทที่ 3 การทำเหมืองใต้ดิน ประเภทแร่โปแตช ตามคำขอประทานบัตรทำเหมืองใต้ดินที่ 1-4/2547 จากอธิบดี กพร. จำนวน 4 แปลงของแหล่งแร่อุดรใต้ รวมเนื้อที่ 26,446 ไร่ 1 งาน 49 ตารางวา โดยระยะเวลาการอนุญาตประทานบัตร 25 ปี นับแต่วันที่ 23 กันยายน 2565 และสามารถขอขยายสัมปทานเพิ่มได้อีก 5 ปี เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2565 บริษัทย่อยได้รับประทานบัตรทั้ง 4 ฉบับ พร้อมชำระเงินค่าตอบแทนจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าเงินบาท 187.43 ล้านบาท) ให้ กพร. แล้วตามเงื่อนไขการรับประทานบัตร

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2566 บริษัทย่อยได้รับหนังสือตอบกลับการแจ้งเปิดดำเนินการทำเหมืองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการเตรียมงานก่อสร้างสำหรับการทำเหมืองดังกล่าว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าตอบแทนดังกล่าวและได้บันทึกเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชี รวมในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามเงื่อนไขหนึ่งที่กำหนดในประทานบัตรโดยการจ่ายเงินค่าทดแทนให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินเป็นจำนวนรวม 1,088.73 ล้านบาท บริษัทได้ดำเนินการตามมติคณะกรรมการกำหนดเงินค่าทดแทน เงื่อนไขในการออกประทานบัตร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยนำเงินฝากเข้าธนาคารพาณิชย์ สำหรับจ่ายงวดที่ 1 ให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินทดแทนที่ยังไม่มายื่นขอรับโดยต้องมีการพิสูจน์สิทธิ จำนวนเงินแต่ละแปลงอย่างเป็นทางการต่อไป ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้รับรู้เงินค่าทดแทนดังกล่าวเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชีซึ่งบันทึกในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นหนี้สินซึ่งบันทึกในบัญชี “หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร” (ตามหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 25) ในงบฐานะการเงินรวม

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทย่อยจะสามารถดำเนินการได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด และสามารถเริ่มดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ได้ตามกำหนดเวลา นอกจากนี้ บริษัทย่อยยังอยู่ในระหว่างการเจรจาหาผู้ร่วมทุน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 210,989 | 198,018 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,514,921 | 2,490,924 | 2,293,181 | 2,283,471 |
| รวม | 2,725,910 | 2,688,942 | 2,293,181 | 2,283,471 |

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

ในปี 2563 ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้พิจารณาปรับแผนธุรกิจใหม่ โดยแบ่งการพัฒนาโครงการออกเป็น 2 ระยะ ซึ่งในระยะที่ 1 จะเป็นการพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ท่าเรือ Macuse และระยะที่ 2 จะเป็นการดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟจาก Moatize - Chitima มาที่ท่าเรือ Macuse ทั้งนี้ ข้อได้เปรียบจากการเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 1 คือใช้ระยะเวลาในการพัฒนาโครงการที่สั้นลง และใช้เงินลงทุนในการพัฒนาโครงการลดลง ผู้บริหารของบริษัทย่อยจะเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 2 เมื่อสถานการณ์เศรษฐกิจกลับสู่สภาวะปกติ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชี และต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนาโครงการในสาธารณรัฐโมซัมบิก ในงบฐานะการเงินรวมและเฉพาะบริษัท รวมเป็นเงิน 2,725.91 ล้านบาท และ 2,293.18 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อยเพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 419.55 ล้านบาท ในข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท

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 บริษัทย่อยได้ทยอยรับเงินกู้บางส่วนจากสัญญากู้เงินเริ่มแรก 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐแล้ว

ในระหว่างปี 2567 บริษัทย่อยได้ก่อสร้างบ้านพักตามแผนโยกย้ายประชากร (Resettlement Plan) และได้ดำเนินการโยกย้ายประชากรแล้ว ซึ่งบริษัทย่อยอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา สำหรับโครงการก่อสร้างดังกล่าวในสาธารณรัฐโมซัมบิกยังไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่า

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ยอดคงเหลือของเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | | | |
|  | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | (พันบาท) | | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | (พันบาท) | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 6.60 - 10.75 | 6.10 - 7.56 | 661,319 | 996,279 | MOR | MOR | 47,746 | 48,927 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4.40 - 10.75 | 4.40 - 10.75 | 6,325,342 | 5,742,465 | 3.25 - 9.00 | 4.65 - 9.00 | 3,774,065 | 3,667,300 |
| รวม |  |  | 6,986,661 | 6,738,744 |  |  | 3,821,811 | 3,716,227 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศแบ่งตามสกุลเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
| สกุลเงิน | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 4,165 | 3,961 | 3,590 | 3,518 |
| รูปีอินเดีย | 4,487 | 3,932 | - | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 553 | 478 | 553 | 478 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 2,269.46 ล้านบาท และ 2,163.19 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้น ๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 5,966.21 ล้านบาท และ 5,405.54 ล้านบาท ตามลำดับ

สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| สินค้าคงเหลือ | 76.32 | 73.05 | 76.32 | 73.05 |
| ใบหุ้นของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทอื่น | 1,814.15 | - | 1,814.15 | - |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 801.46 | 709.50 | 801.46 | 709.50 |
| ที่ดินรอการพัฒนา | 165.00 | 165.07 | - | - |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 1,216.37 | 124.15 | 1,092.22 | - |
| รวม | 4,073.30 | 1,071.77 | 3,784.15 | 782.55 |

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกันมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,652,684 | 1,480,684 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 301,792 | 277,403 | 202,460 | 178,743 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,476,875 | 2,628,722 | 2,461,821 | 2,615,246 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น  - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,778,667 | 2,906,125 | 4,316,965 | 4,274,673 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,189,303 | 1,171,385 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 28,924 | - | 28,924 | - |
| รวม | 28,924 | - | 1,218,227 | 1,171,385 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2567 | - | | 1,171,385 | |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 28,924 | | 77,490 | |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | - | | (68,525) | |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน |  | |  | |
| จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | - | | 37,877 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 28,924 | | 1,218,227 | |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 23,055,023 | 23,933,776 | 19,018,901 | 19,733,931 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (17,507,352) | (17,673,664) | (14,740,747) | (14,982,577) |
| หัก : จัดประเภทจากการไม่สามารถ |  |  |  |  |
| ดำรงอัตราส่วนทางการเงิน | - | (1,526,680) | - | (1,526,680) |
| สุทธิ | 5,547,671 | 4,733,432 | 4,278,154 | 3,224,674 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2567 | 23,933,776 | 19,733,931 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 295,598 | 11,021 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (1,299,122) | (726,051) |
| บวก : ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน  จากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงิน | 124,771 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 23,055,023 | 19,018,901 |

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 1,918 ล้านบาท | MLR | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2568 | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,918 | 1,918 | 1,918 | 1,918 |
| 2 | 2,791 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 2,483 | 2,580 | 2,483 | 2,580 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 3 | 1,689 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,219 | 1,366 | 1,219 | 1,366 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | และที่ดิน |  |  |  |  |
| 4 | 2,200 ล้านบาท (\*) | MLR - ร้อยละ 1.47 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 หรือเมื่อสิ้นสุด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 5 | 3,316 ล้านบาท (\*) | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 3,316 | 3,694 | 3,316 | 3,694 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 6 | 198 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.67 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | - | 198 | 229 | 198 | 229 |
| 7 | 4,450 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.87 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2568 หรือเมื่อ | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 4,450 | 4,454 | 4,450 | 4,454 |
|  |  |  | สิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 8 | 68 ล้านบาท | ร้อยละ 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุด | - | 68 | 78 | 68 | 78 |
|  |  |  | โครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใด |  |  |  |  |  |
|  |  |  | จะเกิดก่อน |  |  |  |  |  |
| 9 | 82 ล้านบาท (\*) | ร้อยละ 3.00 ต่อปี | ชำระภายในปี 2569 | - | 82 | 85 | 82 | 85 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 109 ล้านบาท (\*) | ร้อยละ 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - | 109 | 111 | 109 | 111 |
| รวม | 16,821 ล้านบาท |  |  |  | 16,043 | 16,715 | 16,043 | 16,715 |
| **กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 530 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 60 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 530 | 530 | 530 | 530 |
| 2 | 3,124 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 72 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 992 | 998 | 992 | 998 |
| 3 | 1,454 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระโดยจัดสรรจากเงินค่างานที่เบิกรับ แต่ละงวด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,454 | 1,491 | 1,454 | 1,491 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | |
| 1 | 292 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 2.1 ถึง | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2569 | ค้ำประกันโดย | 101 | 117 | - | - |
|  |  | MLR - ร้อยละ 3.15 ต่อปี |  | เครื่องจักร และอุปกรณ์ |  |  |  |  |
| 2 | 1,000 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 34 เดือน นับตั้งแต่วันเบิก |  |  |  |  |  |
|  |  |  | เงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,000 | 1,058 | - | - |
| 3 | 854 ล้านบาท | MLR - ร้อยละ 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 854 | 943 | - | - |
|  |  |  |  | เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง |  |  |  |  |
| 4 | 2,195 ล้าน | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคาร | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 377 | 341 | - | - |
|  | ตากาบังคลาเทศ | แห่งชาติบังคลาเทศ + ร้อยละ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 6 ต่อปี |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 400 ล้านบาท | ร้อยละ 3.25 ถึงร้อยละ | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2568 | ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 400 | 500 | - | - |
|  |  | 4.35 ต่อปี |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 2,124 ล้านรูปี | ร้อยละ 8.70 ถึงร้อยละ | ชำระภายในปี 2567 - ปี 2573 | ที่ดินและสังหาริมทรัพย์ของโครงการ | 1,011 | 882 | - | - |
|  |  | 10.25 ต่อปี |  | CMRL-UG01 & 02 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 25 ล้านเหรียญ | ร้อยละ 0.95 ต่อปี | ชำระภายใน 15 ปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้ | หนังสือค้ำประกันแบบ Stand by letter of | 293 | 359 | - | - |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ |  | งวดแรก | Credit 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |  |  |
|  |  |  |  | รวม | 23,055 | 23,934 | 19,019 | 19,734 |
|  |  |  |  | หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (17,507) | (19,200) | (14,741) | (16,509) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 5,548 | 4,734 | 4,278 | 3,225 |

(\*) ภายใต้สัญญาดังกล่าว กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ และเงื่อนไขอื่นตามที่ระบุไว้ในสัญญา

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางเงินการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคาร | 3,194.78 | 3,334.86 | 3,019.78 | 2,909.86 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 14.50 | 14.50 | - | - |
| บังกลาเทศ | 1,099.78 | 1,099.78 | - | - |

กลุ่มบริษัทยังได้วางหลักประกัน ได้แก่ เงินฝากธนาคาร อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การโอนสิทธิการรับเงิน และการจดทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจตามสัญญาจ้าง ตามที่ระบุไว้กับสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม บัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้วางไว้เป็นหลักประกันดังกล่าวสามารถเพิกถอนตามวัตถุประสงค์และเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | |  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางเงินการเงิน เฉพาะบริษัท | | |  | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | 31 มีนาคม 2567 | 31 ธันวาคม 2566 | |  |  |  |  |  | | เงินฝากธนาคาร | 243.69 | 320.97 | 151.11 | 151.11 | | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3,897.09 | 3,807.94 | - | - | | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 56.03 | 56.03 | 56.03 | 56.03 | | รวม | 4,196.81 | 4,184.94 | 207.14 | 207.14 | |

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างไตรมาส 1 ปี 2567 กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัท ที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า และบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันอย่างมีสาระสำคัญจากงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | |
|  | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 227 | 481 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 360 | 250 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | - | 3 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 225 | 422 | 212 | 16 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 122 | 46 | 103 | 15 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 57 | 51 | 48 | 42 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 201 | 711 | 164 | 677 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 43 | 41 | 31 | 31 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 6 | 4 | 1 | 1 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบฐานะการเงิน

1. **หุ้นกู้**

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวมและ  ข้อมูลทางการเงินการเงินเฉพาะบริษัท |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 14,387,248 |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 12,054 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 14,399,302 |

ในเดือนมกราคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกู้ได้มีมติอนุมัติการพิจารณาผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของ ผู้ถือหุ้นและการขยายวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ 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”) โดยรายละเอียดได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ข้อ 49

1. **หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 | 1,095,092 |
| หัก : จ่ายไปในระหว่างงวด | (6,358) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 | 1,088,734 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (169,269) |
| สุทธิ | 919,465 |

หนี้สินนี้เป็นภาระผูกพันของบริษัทเกี่ยวกับเงินค่าทดแทนที่ต้องจ่ายให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินสำหรับโครงการเหมืองแร่โปแตช ตามหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 17

1. **ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือจะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุง ทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฏในข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนดแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อย เป็นจำนวนประมาณ 74,564.63 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 18,568.74 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD-ITD Cem Joint venture ITD-Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
2. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัท บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้ามีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมา ช่วงรายใหญ่แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 13,919.75 | 13,288.02 |
| รูปีอินเดีย | 11,171.71 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 699.59 | 699.59 |

1. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อที่ดิน วัตถุดิบ เครื่องจักรและบริการที่เกี่ยวข้อง สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาบริการสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 1,193.70 | 1,001.57 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 547.01 | 23.92 |
| รูปีอินเดีย | 338.79 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 17.03 | 17.03 |
| ยูโร | 362.11 | 357.51 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 0.03 | - |

1. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วน ของเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 6,642.32 ล้านตากา บังคลาเทศ
2. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันที่สำคัญเกี่ยวกับการได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตช ดังนี้
   * + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
     + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการตรวจสอบการทำเหมือง วงเงิน 50 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดทำประกันภัยในช่วงระยะเวลาดำเนินการโครงการเหมืองแร่ตลอดอายุประทานบัตร วงเงินรวมไม่ต่ำกว่า 500 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องวางเงินหลักประกันฟื้นฟูพื้นที่การทำเหมืองตลอดอายุโครงการและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากการทำเหมือง วงเงินรวม 1,851 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดตั้งกองทุน 7 กองทุน ตามมาตรการป้องกันแก้ไขและติดตามตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม วงเงินรวม 1,900 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
4. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา

1. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับโครงการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึก และทางรถไฟลำเลียง ของหนัก จำนวน 0.81 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
2. บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานของทุกโครงการในโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก ให้กับ Dawei SEZ Management Committee จำนวนรวม 12.96 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานรายปีตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน
3. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 4,974.56 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทจำนวน 4,461.84 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 4,912.89 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 61.67 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าว จะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล ผู้บริหารของ กลุ่มบริษัทจึงไม่ตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สินที่อาจเกิดไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้าง และการขายและให้บริการเป็นส่วนใหญ่ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือกรรมการผู้จัดการ เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้พิจารณาแล้วว่าส่วนที่รายงานมีดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 | 2567 | 2566 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 6,393 | 7,408 | 9,894 | 6,845 | 335 | 846 | 324 | 320 | 16,946 | 15,419 | - | - | 16,946 | 15,419 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 352 | 301 | - | 3 | - | 423 | - | - | 352 | 727 | (352) | (727) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 6,745 | 7,709 | 9,894 | 6,848 | 335 | 1,269 | 324 | 320 | 17,298 | 16,146 | (352) | (727) | 16,946 | 15,419 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 1,163 | 1,281 | - | - | - | - | 464 | 513 | 1,627 | 1,794 | - | - | 1,627 | 1,794 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 233 | 454 | - | - | - | - | - | - | 233 | 454 | (233) | (454) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 1,396 | 1,735 | - | - | - | - | 464 | 513 | 1,860 | 2,248 | (233) | (454) | 1,627 | 1,794 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 1,136 | 627 | 979 | 740 | (955) | 749 | 195 | 167 | 1,355 | 2,283 | 4 | (424) | 1,359 | 1,859 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 6,745 | 7,709 | 9,894 | 6,848 | 335 | 1,269 | 324 | 320 | 17,298 | 16,146 | (352) | (727) | 16,946 | 15,419 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 1,396 | 1,735 | - | - | - | - | 464 | 513 | 1,860 | 2,248 | (233) | (454) | 1,627 | 1,794 |
| รวม | 8,141 | 9,444 | 9,894 | 6,848 | 335 | 1,269 | 788 | 833 | 19,158 | 18,394 | (585) | (1,181) | 18,573 | 17,213 |

| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 293 | 36 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ  ตราสารอนุพันธ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 14 | 1 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,341) | (1,124) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (680) | (82) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (762) | (681) |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม  บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (20) | (42) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (304) | (374) |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 325 | 404 |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

***ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน***

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| ดอลลาร์สหรัฐ | 40 | 12 | 86 | 11 | 36.4651 |
| ยูโร | - | 1 | - | - | 39.6486 |
| กีบ | - | 113 | - | - | 0.0017 |
| ตากาบังคลาเทศ | - | - | 1,123 | - | 0.3307 |
| เยน | - | - | 79 | - | 0.2377 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | |
|  | ล้านดอลลาร์ | ล้าน | ล้าน | ล้านดอลลาร์ |
|  | สหรัฐ | ยูโร | กีบ | เยน |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและ  เงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 40 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 12 | 1 | 113 | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | | | |
|  | ล้านดอลลาร์ | ล้านตากา | ล้านดอลลาร์ |
|  | สหรัฐ | บังคลาเทศ | เยน |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและ  เงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 86 | 1,123 | 79 |
| เจ้าหนี้การค้า | 11 | - | - |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุน ในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ประกอบด้วยรายการดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินรวม | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 244,069 |  | - |  | 789,647 |  | 1,033,716 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 14 |  | - |  | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 1,977,730 |  | - |  | 1,977,730 |
| รวม | 244,069 |  | 1,977,744 |  | 789,647 |  | 3,011,460 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 229,146 |  | - |  | 385,744 |  | 614,890 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 14 |  | - |  | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 507,758 |  | - |  | 507,758 |
| รวม | 229,146 |  | 507,772 |  | 385,744 |  | 1,122,662 |

ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม และไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่า ในระหว่างงวด

1. **การอนุมัติข้อมูลทางการเงิน**

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2567