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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจและข้อมูลทั่วไป**

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่น อันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ

การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ในหลายประเทศทั่วโลก สถานการณ์ดังกล่าวนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามสถานการณ์ดังกล่าว และประเมินผลกระทบต่อการดำเนินโครงการก่อสร้างทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย มูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และพิจารณาปรับปรุงผลกระทบจากเหตุการณ์ดังกล่าวในงบการเงินของกลุ่มบริษัทแล้ว ซึ่งอาศัยประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินรวม**
   1. เกณฑ์ในการถือปฎิบัติ

บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทนี้ได้ถูกจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นเป็นการเฉพาะ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารได้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและใช้ดุลยพินิจเพื่อจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัททั้งนี้เรื่องการใช้ ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

|  | ประเทศที่ | อัตราร้อยละของ | |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | จดทะเบียน | หุ้นที่ถือโดยบริษัท | |
|  |  | 2563 | 2562 |
| 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 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีทีเอฟ | ไทย | 100.00 | 100.00 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.97 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - เออาร์ซี | ไทย | 10.00 | 10.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| Ayeyarwady Multitrade Co., Ltd. | เมียนมา | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation Projects India Limited | อินเดีย | 99.99 | 99.99 |
| 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 |
| THAI INTERNATIONAL INDUSTRIAL ESTATE DEVELOPMENT PRIVATE COMPANY LIMITED | สิงคโปร์ | 100.00 | 100.00 |
| THAI POWER DEVELOPMENT PRIVATE COMPANY LIMITED | สิงคโปร์ | 100.00 | 100.00 |
| THAI TELECOM DEVELOPMENT PRIVATE  COMPANY LIMITED | สิงคโปร์ | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI TELECOM HOLDING PRIVATE  COMPANY LIMITED | สิงคโปร์ | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI RESIDENCE HOLDING PTE LTD. | สิงคโปร์ | 50.00 | 50.00 |
| DAWEI POWER HOLDING PTE LTD. | สิงคโปร์ | 100.00 | 100.00 |
| DAWEI LNG TERMINAL HOLDING PTE LTD. | สิงคโปร์ | 50.00 | 50.00 |
| MYANDAWEI INDUSTRIAL ESTATE HOLDING PTE LTD. | สิงคโปร์ | 50.00 | 50.00 |
| 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 2563 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของ บริษัทย่อยในประเทศสองแห่งจำนวนรวม 114.68 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทที่ควบคุมร่วมกันในต่างประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 1,395.33 ล้านตากาบังคลาเทศ(เทียบเท่า 519.09 ล้านบาท) และโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 417.50 ล้านตากาบังกลาเทศ (เทียบเท่า148.88 ล้านบาท) ตามสัดส่วนที่ได้ตกลงกันไว้ตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นในไตรมาส 3 ของปี 2562 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นสำหรับการเพิ่มทุนครั้งนี้
* บริษัทได้จดทะเบียนเลิกกิจการสาขาในต่างประเทศแห่งหนึ่งและกิจการร่วมค้าในประเทศสองแห่ง
* บริษัทร่วมในประเทศแห่งหนึ่งได้เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทร่วม ทั้งนี้ บริษัทไม่ได้ลงทุนเพิ่มจึงทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทร่วมดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 15.00 เป็นร้อยละ 8.52 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม เนื่องจากบริษัทยังคงมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว
  1. ในระหว่างปี 2562 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทได้ลงทุนในบริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อรับเหมาก่อสร้าง โดยถือหุ้นในอัตราส่วนร้อยละ 99.97 และชำระค่าหุ้นเป็นจำนวนเงิน 0.25 ล้านบาท
* บริษัทและบริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี – เออาร์ซี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับบริการงานก่อสร้างกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 10 ใน กิจการร่วมค้า
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท Thai Mozambique  Logistica SA จำนวน 2.02 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท ITD – Madagascar S.A. โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 128.46 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท ITD Mozambique Limitada โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 6.13 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท PT.Thailindo Bara Pratama โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 2,178.15 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* กิจการร่วมค้าในประเทศสองแห่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทย่อยในต่างประเทศสองแห่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd.) ได้เพิ่มทุนจำนวน 3,531.47 ล้านตากาบังคลาเทศ (จำนวนเงินเทียบเท่า 1,286.68 ล้านบาท) ให้กับบริษัทและผู้ร่วมทุน รายใหม่ และเมื่อมีการจ่ายชำระค่าหุ้นครบถ้วนตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น จะทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยต่างประเทศดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 99.99 เป็นร้อยละ 51.00 และเป็นสาเหตุให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในอำนาจการควบคุมของบริษัทในบริษัทย่อย บริษัทจึงเปลี่ยนวิธีการบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวจากบริษัทย่อยเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศห้าแห่ง ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท โดยมีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ) | |
| บริษัท | จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน  (ล้านบาท) | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย   อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 4,180.00 | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย แลนด์ จำกัด | 412.00 | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | 458.00 | 99.99 | 99.94 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | 484.00 | 64.52 | 60.00 |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | 95.39 | 78.16 | 74.93 |

* 1. งบการเงินของสำนักงานโครงการ สาขา และบริษัทย่อย ซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการที่เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือนสำหรับรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย ผลต่างซึ่งเกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจในต่างประเทศ ถือเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานต่างประเทศนั้น และแปลงค่าด้วยอัตราปิด

* 1. ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้หักกลบลบกันในงบการเงินรวมแล้ว ยกเว้นกำไรที่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งมีผลกระทบอย่างไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม
  2. ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนที่ไม่ได้ถือโดยกลุ่มบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวม และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
  3. บริษัทย่อยมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันคือ วันที่ 31 ธันวาคม ยกเว้น กลุ่มกิจการในประเทศอินเดีย และเมียนมา ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม และ 30 กันยายน ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม กิจการดังกล่าวได้จัดทำข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติม เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แล้ว นอกจากนี้ บริษัทย่อยได้จัดทำงบการเงินโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับกลุ่มบริษัทสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
  4. กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็นส่วน เกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม
  5. งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ของบริษัทได้รวมงบการเงินของสำนักงานโครงการต่างประเทศ 2 แห่ง สำนักงานสาขาต่างประเทศ 5 แห่ง บริษัทย่อยต่างประเทศ 8 แห่ง และกิจการ ร่วมค้าต่างประเทศ 3 แห่ง ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมียอดสินทรัพย์รวมและรายได้รวมที่อยู่ในงบการเงินรวมเทียบเท่าเงินบาท มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2563 | | 2562 | |
|  | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม |
|  |  |  |  |  |
| KOLDAM Project Office | 1,134 | - | 1,181 | - |
| West Bengal Project Office | 5 | - | 7 | - |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Philippines Branch | 1,919 | - | 56 | - |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Taiwan Branch | 15 | 13 | 3 | 4 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – India Branch | 615 | 30 | 640 | - |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Combodia Branch | 1 | - | 1 | - |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Bangladesh Branch | 6,000 | 1,223 | 6,493 | 4,527 |
| ITD Cementation India Limited | 13,597 | 11,025 | 12,887 | 12,164 |
| PT.Thailindo Bara Pratama | 256 | 300 | 502 | 315 |
| ITD–Madagascar S.A. | 16 | - | 22 | 99 |
| ITD Bangladesh Company Limited | 2,343 | 1,667 | 936 | - |
| Italian–Thai Development Vietnam Co.,Ltd | 1 | - | 1 | - |
| Italian–Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | - | - | - | 11 |
| ITD Mozambique Limitada | 165 | 26 | 153 | 5 |
| Thai Mozambique Logistica SA | 191 | - | 195 | 2 |
| ITD – Cemindia JV | 85 | 40 | 78 | 37 |
| ITD – ITD CEM JV | 1,594 | 375 | 1,774 | 507 |
| ITD – ITD CEM JV (Consortium) | 33 | - | 39 | - |
| รวม | 27,970 | 14,699 | 24,968 | 17,671 |

* 1. งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปี 2563 และ 2562 ได้รับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของการร่วมการงานที่จัดประเภทเป็นกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของข้อตกลงภายใต้การร่วมการงานแล้ว พบว่าบริษัทมีสิทธิในสินทรัพย์ และมีภาระผูกพันในหนี้สิน รวมถึงส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น บริษัทจึงจัดทำและนำเสนอ งบการเงินโดยรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน มีดังต่อไปนี้

|  | สัดส่วนในการดำเนินงานร่วมกัน (ร้อยละ) | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | 2563 | 2562 | ลักษณะธุรกิจ |
|  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | - | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการสร้างสะพานข้ามแม่น้ำเจ้าพระยา บริเวณถนนนนทบุรี 1 โครงการทำถนนให้กับกรมทางหลวงชนบท กระทรวงคมนาคม ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้าซัมซุง – ไอทีดี | - | 24.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการขยายคลังก๊าซ LPG ที่เขาบ่อยา จังหวัดชลบุรี ให้กับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้าไอทีดี – อาร์ที | 70.00 | 70.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการรถไฟรางคู่ช่วงมาบกะเบา-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 |

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และสำหรับปีสิ้นสุด วันเดียวกันได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

| (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2563 | | | | 2562 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 72 | 5 | 2 | - | 616 | 484 | 260 | 18 |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | - | - | - | - | 21 | - | 20 | - |
| กิจการร่วมค้าซัมซุง – ไอทีดี | - | - | - | - | 18 | - | 1 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 1,043 | 23 | 780 | - | 795 | 30 | 432 | 268 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 1,388 | 202 | 535 | 910 | 994 | 273 | 331 | 1,046 |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2563 | | 2562 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | - | 171 | 1,197 | 1,001 |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 12 | 1 | - | 5 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | - | - | 5 |
| กิจการร่วมค้า ซัมซุง – ไอทีดี | - | - | 2 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 490 | 408 | 253 | 218 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 686 | 613 | 1,078 | 965 |

1. **มาตร****ฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลง**

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงและออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติ ทางบัญชี ดังต่อไปนี้

* 1. การเปลี่ยนแปลงและการตีความมาตรฐานที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป
     1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกลุ่ม “เครื่องมือทางการเงิน”

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิใน  หน่วยงานต่างประเทศ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน วิธีการคำนวณการลดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง แทนการใช้มาตรฐานการบัญชี แนวปฏิบัติทาง การบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่เคยมีผลบังคับใช้

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฎิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฎิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มเครื่องมือทางการเงินต่องบการเงิน ดังนี้

*การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน*

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ถูกกำหนดให้มีการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าเป็น 3 วิธี ได้แก่ (1) วิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย (2) วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL) และ (3) วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ตามลักษณะโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย การคำนวณดอกเบี้ยรับที่เกี่ยวข้องใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและบันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนต้องวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้ จะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลังได้

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ให้คำนวณดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

หนี้สินอนุพันธ์วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น สัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินใหม่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 รวมถึงการกระทบยอดการจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีเดิม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังนี้

| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| งบการเงินรวม | | | | |
| การจัดประเภทตามมาตรฐานเดิม  ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 - ตามที่เคยรายงานไว้ | | การจัดประเภทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | | |
| รายการ | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | ราคาทุน  ตัดจำหน่าย |
|  | |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** | |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,990,707 | - | - | 1,990,707 |
| เงินฝากประจำระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี | 1,062,645 | - | - | 1,062,645 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 244,687 | - | - | 244,687 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใหนึ่งปี | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 15,677,668 | - | - | 15,664,783 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 1,246,331 | - | - | 1,245,683 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 419,811 | - | - | 419,811 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,900,000 | - | - | 3,900,000 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ - สุทธิ | 385,939 | - | - | 385,939 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ | 952,050 | 655,524 | 296,526 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 935,647 | - | - | 935,647 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน  การเงิน | 7,335,669 | - | - | 7,335,669 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 1,760,858 | - | - | 1,760,858 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น -  กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 18,398,174 | - | - | 18,398,174 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,668,774 | - | - | 1,668,774 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ  ภายในหนึ่งปี | 649,150 | - | - | 649,150 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 10,851,040 | - | - | 10,851,040 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 3,798,000 | - | - | 3,798,000 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,052,357 | - | - | 1,052,357 |
| หนี้สินหมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 50,216 | 50,216 | - | - |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | - | 155,511 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 920,808 | - | - | 920,808 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ | 11,280,186 | - | - | 11,280,186 |
| หุ้นกู้ - สุทธิ | 11,484,368 | - | - | 11,484,368 |

| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
| การจัดประเภทตามมาตรฐานเดิม  ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 - ตามที่เคยรายงานไว้ | | การจัดประเภทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | | |
| รายการ | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | ราคาทุน  ตัดจำหน่าย |
|  | |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** | |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,136,838 | - | - | 1,136,838 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 242,528 | - | - | 242,528 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใหนึ่งปี | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 13,804,277 | - | - | 13,791,392 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 2,720,755 | - | - | 2,720,005 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี - บริษัทย่อย | 5,993 | - | - | 5,993 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 1,295,459 | - | - | 1,295,459 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 2,825,775 | - | - | 2,825,775 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - บริษัทย่อย - สุทธิ | 30,913 | - | - | 30,913 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ - สุทธิ | 385,939 | - | - | 385,939 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ | 799,605 | 520,298 | 279,307 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 727,325 | - | - | 727,325 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก  สถาบันการเงิน | 4,126,577 | - | - | 4,126,577 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 1,747,776 | - | - | 1,747,776 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 14,497,291 | - | - | 14,497,291 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,774,292 | - | - | 2,774,292 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ  ภายในหนึ่งปี | 585,403 | - | - | 585,403 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 10,219,305 | - | - | 10,219,305 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 3,798,000 | - | - | 3,798,000 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 971,970 | - | - | 971,970 |
| หนี้สินหมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 50,216 | 50,216 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 842,879 | - | - | 842,879 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ | 7,294,125 | - | - | 7,294,125 |
| หุ้นกู้ - สุทธิ | 11,484,368 | - | - | 11,484,368 |

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มีมูลค่าใกล้เคียงมูลค่ายุติธรรม

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา*

กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยพิจารณาผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้มีข้อบ่งชี้หรือเกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน และใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจนั้นมีผลกระทบต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร โดยใช้ความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ อย่างไรก็ตาม การประเมินรูปแบบใหม่นี้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเท่านั้น

กลุ่มบริษัทได้ประเมินการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยถือปฏิบัติตามรายละเอียดดังนี้

* ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ และลูกหนี้เงินประกันผลงาน : การวัดมูลค่าใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ซี่งถือตามผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับรายการดังกล่าว
* เงินให้กู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน : การวัดมูลค่าใช้วิธีทั่วไป (General approach) โดยค่าเผื่อผลขาดทุนถูกจำกัดที่ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 12 เดือนข้างหน้า / ตลอดอายุ

การถือปฎิบัติดังกล่าวข้างต้นส่งผลให้กลุ่มบริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | เพิ่มขึ้น | 1 มกราคม 2563 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ |  |  |  |
| - ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 954,365 | 12,885 | 967,250 |
| - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่  เกี่ยวข้องกัน | 566,553 | 649 | 567,202 |
| - เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรอง  แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 26,318 | - | 26,318 |
| - รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | - | 30,536 | 30,536 |
| รวม | 1,547,236 | 44,070 | 1,591,306 |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | เพิ่มขึ้น | 1 มกราคม 2563 | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ |  |  |  | |
| - ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 432,270 | 12,885 | 445,155 | |
| - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่  เกี่ยวข้องกัน | 563,299 | 750 | 564,049 | |
| - ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 6,080 | - | 6,080 | |
| - เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรอง  แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 338,055 | - | 338,055 | |
| - รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | - | 30,536 | 30,536 | |
| - เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรอง  แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 358,149 | - | 358,149 | |
| รวม | 1,697,853 | 44,171 | 1,742,024 | |

*สัญญาอนุพันธ์และกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าต่อมาในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากลุ่มบริษัทได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงกลุ่มบริษัทกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

* การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้รายการ (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม) หรือ
* การป้องกันความเสี่ยงส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือ รายการที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

ผลกระทบของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่มีต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | เพิ่มขึ้น | 1 มกราคม 2563 |
| การบัญชีป้องกันความเสี่ยงและ  สัญญาอนุพันธ์ |  |  |  |
| - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | - | 155,511 | 155,511 |

* + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง “สัญญาเช่า” (TFRS16)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 กำหนดหลักเกณฑ์ในการรับรู้สัญญาเช่า แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง “สัญญาเช่า” และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าอีกหลายฉบับ มาตรฐานฉบับใหม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกสัญญาในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นซึ่งมีระยะเวลาของสัญญา ไม่เกิน 12 เดือน หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปโดยกลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า แทนการรับรู้ ค่าเช่าจากสัญญาเช่าจากที่เคยจัดทำรายงาน

อนึ่งจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาระยะสั้นหรือสัญญาซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (low-value assets) จะถูกรับรู้เป็นค่าเช่าในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่านั้นเหมือนเดิม

กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีผ่อนปรนโดยจะรับรู้สิทธิในการใช้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ซึ่งวิธีนี้จะไม่มีผลกระทบต่อยอดยกมาของกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่มีการปรับปรุงข้อมูลที่ใช้ในการเปรียบเทียบใหม่

รายการกระทบยอดสินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | ณ 31 ธันวาคม 2562 | การจัดประเภทรายการ | การวัดมูลค่าใหม่ | ณ 1 มกราคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 28,968,713 | (2,093,345) | - | 26,875,368 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | 2,213,066 | 595,494 | 2,808,560 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 761,548 | (119,721) | - | 641,827 |
| รวม | 29,730,261 | - | 595,494 | 30,325,755 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 649,150 | (649,150) | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | 649,150 | 188,440 | 837,590 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 920,808 | (920,808) | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 920,808 | 407,054 | 1,327,862 |
| รวม | 1,569,958 | - | 595,494 | 2,165,452 |
|  |  |  |  |  |
| สุทธิ | 28,160,303 | - | - | 28,160,303 |

|  |  | | (หน่วย: พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | ณ 31 ธันวาคม 2562 | การจัดประเภทรายการ | การวัดมูลค่าใหม่ | ณ 1 มกราคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 19,218,397 | (2,045,730) | - | 17,172,667 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | 2,165,451 | 160,208 | 2,325,659 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 542,584 | (119,721) | - | 422,863 |
| รวม | 19,760,981 | - | 160,208 | 19,921,189 |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 585,403 | (585,403) | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | 585,403 | 57,300 | 642,703 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 842,879 | (842,879) | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 842,879 | 102,908 | 945,787 |
| รวม | 1,428,282 | - | 160,208 | 1,588,490 |
|  |  |  |  |  |
| สุทธิ | 18,332,699 | - | - | 18,332,699 |

การวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

| (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐาน  การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ | 629,480 |  | 173,531 |
| หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี | (33,986) |  | (13,323) |
| สุทธิ | 595,494 |  | 160,208 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 1,569,958 |  | 1,428,282 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 2,165,452 |  | 1,588,490 |
|  |  |  |  |
| การจัดประเภทหนี้สินตามสัญญาเช่า |  |  |  |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 837,590 |  | 642,703 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ | 1,327,862 |  | 945,787 |
| รวม | 2,165,452 |  | 1,588,490 |

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน | 321,255 |  | 216,837 |
| อาคารสำนักงานและโรงงาน | 40,670 |  | 4,369 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์สำนักงาน | 1,734,806 |  | 1,557,754 |
| ยานพาหนะ | 560,323 |  | 546,699 |
| อื่นๆ | 151,506 |  | - |
| รวม | 2,808,560 |  | 2,325,659 |

* + 1. ผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | รายการปรับปรุง | |  |  | รายการปรับปรุง | |  |
|  | ยอดที่แสดงตามนโยบายการบัญชีเดิม | ตามมาตรฐานการรายงานทาง  การเงิน ฉบับที่ 9 | ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 | ยอดที่ปรับปรุงใหม่ | ยอดที่แสดงตามนโยบายการบัญชีเดิม | ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 | ยอดที่ ปรับปรุงใหม่ |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 15,677,668 | (12,885) | - | 15,664,783 | 13,804,277 | (12,885) | - | 13,791,392 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,246,331 | (649) | - | 1,245,682 | 2,720,755 | (750) | - | 2,720,005 |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 19,690,374 | (30,536) | - | 19,659,838 | 15,439,524 | (30,536) | - | 15,408,988 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 28,968,713 | - | (2,093,345) | 26,875,368 | 19,218,397 | - | (2,045,730) | 17,172,667 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 2,808,560 | 2,808,560 | - | - | 2,325,659 | 2,325,659 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 761,548 | - | (119,721) | 641,827 | 542,584 | - | (119,721) | 442,863 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (2562 : เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 649,150 | - | 188,440 | 837,590 | 585,403 | - | 57,300 | 642,703 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 50,216 | - | - | 50,216 | 50,216 | - | - | 50,216 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (2562 : เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน) | 920,808 | - | 407,054 | 1,327,862 | 842,879 | - | 102,908 | 945,787 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | - | 155,511 | - | 155,511 | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | (494,028) | (199,581) | - | (693,609) | (17,704) | (44,171) | - | (61,875) |

* + 1. แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับ ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 ซึ่งมี ผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

* เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
* เลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามราคาทุน หักค่าเผื่อการด้อยค่า
* เลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มาเป็นข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน
* เลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
  1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลงที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564
     1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีเหล่านี้ได้มีการปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ใช้ได้ชัดเจนขึ้น ทั้งนี้ การปรับปรุงดังกล่าวยังทำให้มีการปรับปรุงมาตรฐานฉบับอื่น ได้แก่ TAS 8 TAS 10 TAS 34 และ TAS 37

* + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาเพื่อ

* เพิ่มทางเลือกให้กับกิจการในการทำ “การทดสอบการกระจุุกตัว (Concentration Test)” เพื่อประเมินว่ารายการที่ซื้้อมานั้้นเป็นสินทรััพย์หรือการรวมธุรกิจ
* ปรับปรุงคำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป
  + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานเหล่านี้ได้มีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

* + 1. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดนี้ได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน โดยมีการเพิ่มเติมหลักการและแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

* การวัดมูลค่ารายการ ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
* การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
* การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินออกจากงบการเงิน

นอกจากนี้ กรอบแนวคิดนี้ยังอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบตามหน้าที่ การใช้ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน โดยปรับปรุงกรอบแนวคิดทำให้มีการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานหลายฉบับ ได้แก่ TAS 1 TAS 8 TAS 34 TAS 37 TAS 38 TFRS 2 TFRS 3 TFRS 6 TFRIC 20 TFRIC 22 และ TSIC 32

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**
   1. การรับรู้รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับที่ไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ โดยมีการใช้วิจารณญาณในการพิจารณาจังหวะเวลาในการส่งมอบการควบคุม เพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ รับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ตามแต่ละลักษณะของรายได้ดังต่อไปนี้

*รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง*

รายได้ค่าบริการรับเหมาก่อสร้างรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง โดยใช้วิธีอัตราส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทจะตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน

*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 ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบและโอนกรรมสิทธ์ให้กับลูกค้าแล้ว

*ดอกเบี้ยรับ*

ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

*รายได้อื่น*

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

*เงินปันผลรับ*

เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผลที่ประกาศจ่าย

* 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพ คล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

* 1. ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนตามสัญญาโดยไม่เงื่อนไข หากกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ก่อนที่จะมีสิทธิได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนนั้นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้ปฏิบัติตามสัญญาเสร็จสิ้นก่อนที่จะได้รับสิ่งตอบแทนจากลูกค้า โดยแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับ สิ่งตอบแทนจากลูกค้าล่วงหน้าแต่ยังไม่สามารถปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาได้เสร็จสิ้น โดยแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

*นโยบายการบัญชีที่ใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563*

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา วัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า หนี้สูญจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อเกิดขึ้น

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับหักขาดทุนจากการ ด้อยค่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการ ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้จะถูกจัดกลุ่มตามรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน อัตราการตั้งสำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากประวัติการชำระเงินสำหรับลูกหนี้แต่ละกลุ่ม ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรขาดทุน

*นโยบายการบัญชีที่ใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563*

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา แสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งขึ้นโดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้ การวิเคราะห์อายุลูกหนี้คงค้าง และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี

* 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) ตามเกณฑ์ทั้งสองข้อ ดังต่อไปนี้

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. กลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ขายสินทรัพย์ทางการเงิน และ
2. ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียง เงินต้น และดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

กำไรหรือขาดทุนที่บันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) จะถูกจัดประเภทใหม่เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI (ถ้ามี) วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

*การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาจากภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องส่งมอบสินทรัพย์ทางการเงินให้กับบุคคลหรือกิจการอื่น

หนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทได้รวมถึงเงินกู้ยืม เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น และตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมและปรับปรุงด้วยต้นทุนการทำรายการ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกหนี้สินทางการเงินนั้น

*การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินทางการเงิน*

หนี้สินทางการเงินถูกวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยคำนวณดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ยกเว้น หนี้สินอนุพันธ์ที่จะวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)

*สัญญาอนุพันธ์และกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

กลุ่มบริษัทมีการจัดทำเอกสารที่ระบุความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงกับเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่มีการป้องกัน วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อประเมินความมีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงและวัดมูลค่าของความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทบันทึกสัญญาอนุพันธ์เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยกลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

มูลค่ายุติธรรมทั้งจำนวนของสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และสัญญาอนุพันธ์ที่ไม่ได้ปฎิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง 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. เงินลงทุน

1. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย แสดงตามมูลค่ายุติธรรม กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ถือเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้หัวข้อ “กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน” จนกว่าจะมีการจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นในงบกำไรขาดทุน
2. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
3. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะของบริษัท แสดงมูลค่าตาม ราคาทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขาย คำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า และเงินลงทุนทั่วไปไว้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

* 1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

*บริษัทย่อย*

บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุม ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

เมื่อบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทจะหยุดรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม และวัดมูลค่าใหม่ของส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่าบริษัทมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

*บริษัทร่วม*

บริษัทร่วม เป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว งบการเงินรวมของบริษัท ได้รวมส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญสิ้นสุดลง เมื่อบริษัทร่วมมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนไม่เกินจำนวนที่ลงทุนไว้ และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุมานหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

*บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน*

บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน เป็นกิจการที่บริษัทมีการควบคุมการงานร่วมกันซึ่งได้ตกลงกันไว้ในสัญญาซึ่งการควบคุมร่วมจะมีได้ก็ต่อเมื่อการตัดสินใจใดๆเกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นเอกฉันท์จากผู้ที่ร่วมกันควบคุมการงานแล้ว

*การร่วมการงาน*

สัญญาการร่วมการงานเป็นสัญญาที่ผู้ร่วมทุนตั้งแต่สองรายขึ้นไปตกลงจะควบคุมการดำเนินงานร่วมกันในกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้น การตัดสินใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบโดยผู้ควบคุมการดำเนินงานร่วมกันอย่างเป็นเอกฉันท์จึงจะถือว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของคำนิยามว่าการควบคุมร่วม การร่วมการงานสามารถอยู่ในรูปแบบของการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันของผู้ร่วมทุน โดยพิจารณาจากโครงสร้างและรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน ตลอดจนเงื่อนไขของข้อตกลงที่ผู้ร่วมทุนตกลงกัน รวมทั้งข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นที่มีความเกี่ยวข้อง หากในข้อกำหนดผู้ร่วมทุนมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิ ของการร่วมงานการร่วมงานดังกล่าวถือเป็นการร่วมค้า ส่วนการดำเนินงานร่วมกันนั้นผู้ร่วมทุนจะมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมงานนั้น

* *การร่วมค้า*

การร่วมค้าบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม เงินลงทุนในการร่วมค้าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนหลังการได้มาสำหรับส่วนที่เป็นของบริษัทและรายการเคลื่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทในการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าเงินลงทุนของบริษัทในการร่วมค้า บริษัทจะรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันตามส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น

* *การดำเนินงานร่วมกัน*

บริษัทจะรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงิน

* 1. ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนา แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินมูลค่าโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบกำไรขาดทุน

ในวันที่จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ราคาทุนคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์ทั้งที่เป็นเงินสดและจำนวนเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งดอกเบี้ย เงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้องในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่หรือสภาพที่พร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

กลุ่มบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรงตามช่วงอายุการใช้งานโดยพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อแต่ละส่วน ประกอบนั้นมีสาระสำคัญและมีอายุการใช้งานต่างกัน อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์มีดังนี้

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

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและ ค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

* 1. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

*นโยบายการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2563*

*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

ในการใช้วิธีราคาทุน กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคตซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

* การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
* การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* บริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

*สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ*

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

*สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า*

นโยบายการบัญชีภายใต้ TFRS 16 “สัญญาเช่า” ในกรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า ไม่มีการเปลี่ยนแปลงจาก ปีก่อน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

*นโยบายการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ก่อน 1 มกราคม 2563*

*สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า*

การเช่าอุปกรณ์ ซึ่งพิจารณาว่าความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดได้โอนให้กลุ่มบริษัทแล้ว ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทจะบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์เป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะ ต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแบ่งเป็นส่วนของหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละงวดมีจำนวนคงที่ ค่าเช่าซึ่งต้องจ่ายตามภาระผูกพันหักกับค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ส่วนค่าใช้จ่ายทางการเงิน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของ สัญญาเช่า สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุของการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

การเช่าสินทรัพย์ โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน การชำระเงินภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุ การเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้ผู้ให้เช่า จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการยกเลิกสัญญา

*เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน*

เจ้าหนี้ตามสัญญาการเงิน แสดงสุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินมีระยะเวลาผ่อนชำระ 24 – 60 เดือน สินทรัพย์ซึ่งกลุ่มบริษัทได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทในราคาเงินสดและจะโอนเป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท เมื่อชำระเงินครบตามจำนวน ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

*สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า*

สินทรัพย์ที่ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ภายใต้หัวข้อ “อาคารและอุปกรณ์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์คำนวณตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ในหลักการเดียวกับสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้ผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทจะบันทึกลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินด้วยจำนวนเงินลงทุนสุทธิ รายได้จากสัญญาเช่าการเงินจะรับรู้ด้วยอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตามระยะเวลาของสัญญาเช่า

* 1. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ของหุ้น ที่ซื้อโดยบริษัท ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัททดสอบการด้อยค่าของ ค่าความนิยมทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ทั้งนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมที่รับรู้แล้วจะไม่มีการกลับรายการในอนาคต

* 1. ต้นทุนระหว่างพัฒนาโครงการ

ต้นทุนในการพัฒนาโครงการที่กลุ่มบริษัทได้รับสัมปทาน ถูกบันทึกเป็นต้นทุนระหว่างพัฒนาในโครงการต่างๆ ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อเข้าเงื่อนไขและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะสามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต แต่หากพิจารณาในภายหลังได้ว่าต้นทุนเหล่านั้นไม่สามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ บริษัทจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ได้ข้อสรุป

* 1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

สิทธิในเหมืองแร่โปแตชเกิดจากส่วนของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ บริษัทย่อย ฝ่ายบริหารมีความเห็นว่าต้นทุนการได้มาซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธินี้เป็นส่วนที่สะท้อนถึงประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในอนาคตอันเกิดจากการใช้เหมืองแร่โปแตช เมื่อบริษัทเริ่มดำเนินการผลิตจะมีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีจำนวนปริมาณแร่โปแตชที่ผลิตได้เทียบกับประมาณการสินแร่โปแตชในดิน

* 1. รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า รายจ่ายเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

* 1. เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง

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

* 1. หุ้นกู้

หุ้นกู้บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายหลังจากการบันทึกหุ้นกู้ที่มีภาระดอกเบี้ย จะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไร/ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการไถ่ถอน

* 1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากปรากฎว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงลดมูลค่าของสินทรัพย์ตามบัญชีลดลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

* 1. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*ภาษีเงินได้ปัจจุบัน*

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ 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

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งมียอดคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในรายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในรายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

* 1. ผลประโยชน์พนักงาน

*ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน*

เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการตามเกณฑ์ คงค้าง

*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 (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการ ปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

* 1. การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลจ่าย บันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการ ได้อนุมัติ การจ่ายเงินปันผล

* 1. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและที่มีอยู่ในระหว่างปี โดยถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

* 1. กำไรต่อหุ้นปรับลด

ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยได้ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดโดยถือว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้แปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้นหากมีการใช้สิทธิ บริษัทคำนวณว่าหากนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิจากใบสำคัญแสดงสิทธิที่เหลืออยู่มาซื้อหุ้นสามัญกลับคืนในราคาตลาดถัวเฉลี่ยของงวดเพื่อกำหนดจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกเพิ่ม แล้วนำจำนวนหุ้นสามัญส่วนเพิ่มดังกล่าวมารวมกับหุ้นสามัญที่มีอยู่

* 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 ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำงบการเงิน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ มีดังนี้

* 1. การรับรู้รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

การพิจารณาภาระที่ต้องปฎิบัติตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการประเมินและระบุภาระที่ต้องปฏิบัติตามข้อตกลงของแต่ละสัญญา รวมถึงรายได้จากการเปลี่ยนแปลงของสัญญาที่ยังไม่มีการกำหนดราคาที่จะเปลี่ยนแปลง อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนผันแปรที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิจะได้รับ โดยพิจารณาข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมดอย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้ ระดับความก้าวหน้าของการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งของแต่ละสัญญารับเหมาก่อสร้าง ประเมินโดยผู้บริหารซึ่งพิจารณาจากข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมด ณ วันที่ในรายงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ งานที่ทำแล้ว และประมาณการต้นทุนที่จะต้องใช้ในการปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ข้อสมมติฐานที่สำคัญต้องใช้การประมาณการสำหรับต้นทุนทั้งหมดและส่วนที่จะได้รับชดเชยจากคำสั่งเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของงาน ซึ่งจะมีผลกระทบกับการคำนวณอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ต้นทุนและรายได้ที่เกิดขึ้นจริงอาจจะสูงหรือต่ำกว่าที่ประมาณการไว้ ณ วันที่ในรายงาน ซึ่งมีผลกระทบต่อรายได้และกำไรที่รับรู้ในปีถัดไปโดยการปรับปรุงจำนวนเงินที่ได้บันทึกสะสมไว้

* 1. รายได้จากสิทธิเรียกร้อง

รายได้จากสิทธิเรียกร้อง เป็นจำนวนที่กลุ่มบริษัทเรียกเก็บเงินจากลูกค้าหรือคู่สัญญาให้ชดใช้หรือจ่ายเงินชดเชยสำหรับต้นทุนที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากราคาที่ได้ตกลงไว้ในสัญญา รายได้จากสิทธิเรียกร้องอาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาเป็นสาเหตุให้เกิดความล่าช้า ข้อผิดพลาดในรายละเอียดที่ระบุหรือออกแบบ และการโต้แย้งขอเปลี่ยนแปลงแบบจากงานตามสัญญา การประมาณรายได้จากสิทธิเรียกร้องมีความไม่แน่นอนสูง และขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา

* 1. สำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการ

กลุ่มบริษัทสอบทานงานระหว่างก่อสร้างแต่ละโครงการ เพื่อพิจารณาข้อบ่งชี้ว่ามีผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างหรือไม่ โดยพิจารณาจากความก้าวหน้าของการก่อสร้าง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของราคาค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และสถานการณ์ปัจจุบัน หากมีข้อบ่งชี้ของผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจะประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร และรับรู้ใน งบกำไรขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ตามสัญญา

* 1. ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาอันเกิดมาจากการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้ ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้นเป็นการประเมินบนพื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถาม และคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนประมาณการและข้อสมมติฐานต่างๆอย่างสม่ำเสมอ

* 1. ค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพ

กลุ่มบริษัทประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือประเภทต่างๆ และขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา

กลุ่มบริษัทพิจารณาการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา เมื่อพบว่าโครงการมีมูลค่ายุติธรรมลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญหรือระยะเวลา และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 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

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทโดยจะทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือเมื่อไม่ได้ใช้งานสินทรัพย์นั้นอีกต่อไป

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพี่อการลงทุน โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัย ข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

* 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และปรับลดมูลค่าทางบัญชีให้เหมาะสมกับปัจจุบัน ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ในการเลิกจ้างงานของพนักงาน ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งข้อสมมติฐานในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตรามรณะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังการเลิกจ้างงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

* 1. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไร ทางภาษีในอนาคตของกลุ่มบริษัทที่จะนำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลกระทบของกฎหมายหรือข้อจำกัดเชิงเศรษฐศาสตร์หรือความ ไม่แน่นอนของกฎหมายภาษี

* 1. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายและการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายตามปกติธุรกิจ ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของข้อพิพาทและคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและตั้งค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในบัญชีในจำนวนที่สมเหตุสมผล ณ วันที่ในรายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

* 1. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์โดยประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามวิธีกระแสเงินสดในอนาคต (DCF) และสมมติฐานของอัตราคิดลด

* 1. การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุข้อ 49

* 1. สัญญาเช่า

*การกำหนดอายุสัญญาเช่า*

กลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการกำหนดความเป็นไปได้ในการใช้สิทธิในการยกเลิกหรือขยายอายุในการกำหนดอายุของสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

*การกำหนดอัตราคิดลด*

อัตราคิดลดถูกใช้ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากระบุได้ หรืออัตรากู้ยืมส่วนเพิ่มหากไม่ระบุ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่ากรณีเป็นสัญญาเช่าซื้อและใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มสำหรับสัญญาเช่าอื่นๆ อัตราดอกเบี้ยที่บริษัทประมาณการใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

1. **รายการปรับปรุงข้อผิดพลาด**

*การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์และกำไรจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย*

ในระหว่างไตรมาส 3 ปี 2562 บริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับบริษัทและผู้ร่วมลงทุนรายใหม่ในราคาตามมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ ภายหลังจากการเพิ่มทุนแล้วเสร็จ บริษัทย่อยได้มีการปรับโครงสร้างผู้ถือหุ้นและโครงสร้างองค์กรในระหว่างไตรมาส 4 ปี 2562 โดยผู้ร่วมลงทุนรายใหม่มีอำนาจควบคุมบริษัทดังกล่าวร่วมกันกับบริษัท และมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานร่วมกันกับบริษัท จึงทำให้บริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อย ทั้งนี้ เมื่อบริษัทมีการจ่ายชำระค่าหุ้นครบถ้วนตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นจะทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยลดลงจากร้อยละ 99.99 เป็นร้อยละ 51.00 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมออกจากงบแสดงฐานะการเงินรวม โดยใช้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุมคำนวณมูลค่าเงินลงทุนที่เหลือตามสัดส่วนของบริษัท เป็นเงินลงทุนเริ่มแรกจำนวน 837.21 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้บริษัทต้องรับรู้เงินลงทุนเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ส่วนต่างของมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิตามส่วนได้เสียคงเหลือ เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินอิสระทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยดังกล่าว เพื่อประเมินผลกระทบรายการที่อาจเกิดขึ้นจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย และพิจารณาว่าการเพิ่มทุนให้ผู้ร่วมทุนรายใหม่เป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง “การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” หรือไม่

ภายหลังจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยแล้วเสร็จในระหว่างปี 2563 พบว่ารายการเพิ่มทุนดังกล่าวเป็นการเพิ่มทุนให้แก่ผู้ร่วมลงทุนรายใหม่ในราคาตามมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้น ซึ่งรายการดังกล่าวถือเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ บริษัทย่อยจึงปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของหุ้น ณ วันให้สิทธิ และรับรู้ส่วนต่างของราคาหุ้นเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทย่อยจำนวน 1,543.14 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และได้ปรับปรุงรายการผลกระทบจากการสูญเสียอำนาจควบคุม เพื่อรับรู้มูลค่าเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในบริษัทย่อยเดิม (บริษัทที่ควบคุมร่วมกันในปัจจุบัน) ด้วยมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,295.00 ล้านบาท และรับรู้ส่วนต่างของมูลค่ายุติธรรมกับรายการตัดบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ และส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เคยบันทึกไว้เดิม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เป็นกำไรจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยจำนวน 2,838.14 ล้านบาท ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากรายการดังกล่าว มีผลกระทบดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ตามที่รายงาน  ไว้เดิม | รายการปรับปรุง  เพิ่ม (ลด) | ปรับปรุงใหม่ |
|  |  |  |  |
| **งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | |
|  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และการร่วมค้า | 1,676,945 | 1,295,003 | 2,971,948 |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | (494,028) | 1,295,003 | 800,975 |
|  |  |  |  |
| **งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | |
|  |  |  |  |
| กำไรจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย | - | 2,838,140 | 2,838,140 |
| รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | - | (1,543,137) | (1,543,137) |
| กำไรสำหรับปี | 86,599 | 1,295,003 | 1,381,602 |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**
   1. การจัดประเภทเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
| รายการ | ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | รวม |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4,055,622 | - | - | 4,055,622 |
| เงินฝากประจำระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี | 1,287,381 | - | - | 1,287,381 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 234,492 | - | - | 234,492 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใหนึ่งปี | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 10,303,681 | - | - | 10,303,681 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,883,443 | - | - | 1,883,443 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 352,571 | - | - | 352,571 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,495,900 | - | - | 3,495,900 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (สินทรัพย์อนุพันธ์) | - | 84,578 | - | 84,578 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 335,939 | - | - | 335,939 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | - | 655,524 | 369,918 | 1,025,442 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,010,737 | - | - | 1,010,737 |
| **รวม** | 23,009,766 | 740,102 | 369,918 | 24,119,786 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
| รายการ | ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | รวม |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 7,118,552 | - | - | 7,118,552 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,792,671 | - | - | 2,792,671 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 19,310,693 | - | - | 19,310,693 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,577,322 | - | - | 1,577,322 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 76,826 | - | - | 76,826 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 850,832 | - | - | 850,832 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 11,943,288 | - | - | 11,943,288 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 4,045,690 | - | - | 4,045,690 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,004,595 | - | - | 1,004,595 |
| หนี้สินทางการเงินอื่นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 367,327 | - | - | 367,327 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | - | 167,703 | - | 167,703 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,379,533 | - | - | 1,379,533 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 9,298,098 | - | - | 9,298,098 |
| หุ้นกู้ | 10,437,709 | - | - | 10,437,709 |
| หนี้สินทางการเงินอืน | 1,099,543 | - | - | 1,099,543 |
| **รวม** | 71,302,679 | 167,703 | - | 71,470,382 |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
| รายการ | ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | รวม |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2,981,349 | - | - | 2,981,349 |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 231,263 | - | - | 231,263 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใหนึ่งปี | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 8,667,329 | - | - | 8,667,329 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น -s กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,801,143 | - | - | 3,801,143 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระ  ภายในหนึ่งปี - บริษัทย่อย | 6,112 | - | - | 6,112 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 576,003 | - | - | 576,003 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 2,448,450 | - | - | 2,448,450 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (สินทรัพย์อนุพันธ์) | - | 84,578 | - | 84,578 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-บริษัทย่อย | 28,961 | - | - | 28,961 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 335,939 | - | - | 335,939 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | - | 520,298 | 348,394 | 868,692 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรอง  แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 799,875 | - | - | 799,875 |
| **รวม** | 19,926,424 | 604,876 | 348,394 | 20,879,694 |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
| รายการ | ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | รวม |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4,701,073 | - | - | 4,701,073 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,792,671 | - | - | 2,792,671 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 15,015,287 | - | - | 15,015,287 |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,222,956 | - | - | 2,222,956 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 658,854 | - | - | 658,854 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 11,224,108 | - | - | 11,224,108 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 4,045,690 | - | - | 4,045,690 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 929,029 | - | - | 929,029 |
| หนี้สินทางการเงินอื่นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 346,188 | - | - | 346,188 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 742,150 | - | - | 742,150 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 5,853,279 | - | - | 5,853,279 |
| หุ้นกู้ | 10,437,709 | - | - | 10,437,709 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 994,118 | - | - | 994,118 |
| **รวม** | 59,963,112 | - | - | 59,963,112 |

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทเลือกวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมีรายละเอียดตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

* 1. ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนด  ให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| * สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 34,362 | - | 34,362 | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็น  เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| * สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 50,216 | - | 50,216 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็น  เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| * สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 167,703 | - | - | - |
| รวม | 167,703 | 50,216 | - | 50,216 |

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยกับสถาบันการเงินในประเทศสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน จำนวน 2,706.00 ล้านบาท โดยแลกเปลี่ยนจากอัตราดอกเบี้ยลอยตัวเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ ร้อยละ 6.95 ต่อปี ระยะเวลาสัญญาเริ่มจากตั้งแต่วันที่ 11 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 30 ธันวาคม 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีมูลค่ายุติธรรม 167.70 ล้านบาท แสดงอยู่ภายใต้รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินโดยส่วนของผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงเท่ากับ 19.56 ล้านบาท แสดงรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

* 1. วัตถุประสงค์และนโยบายการจัดการความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญตามแต่ละรายการของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.1 การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งกลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุม ความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงหลายประเภทเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงจากตลาด ซึ่งประกอบด้วยความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

**ความเสี่ยงด้านเครดิต**

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

*การบริหารความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต โดยฝ่ายบริหารบริหารมีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ เนื่องจากการให้สินเชื่อมีการทำสัญญาหรือข้อตกลงอื่นเป็นการล่วงหน้า จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน*

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

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

การประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการรับชำระเงินจากการให้บริการและการขายในอดีต ซึ่งได้มาจากข้อมูลประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2557 ถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี โดยไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการรับชำระเงินจากลูกค้า

เงินให้กู้ยืมและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับเงินให้กู้ยืมที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

ตราสารหนี้อื่น

กลุ่มบริษัทมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และลูกหนี้อื่น ซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

**ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทอาจไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนดได้ ฝ่ายบริหารมีนโยบายในการติดตามการชำระหนี้ตามกำหนดเวลาสำหรับหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการคาดการณ์กระแสเงินสดจ่ายให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท (รวมถึงการจ่ายดอกเบี้ยตามสัญญา (ถ้ามี)) มีวันครบกำหนดตามสัญญา ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 – 2 ปี | 2 – 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 7,118,552 | - | - | - | 7,118,552 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,792,671 | - | - | - | 2,792,671 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 17,677,273 | 1,295,356 | 338,064 | - | 19,310,693 |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,577,322 | - | - | - | 1,577,322 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,004,595 | - | - | - | 1,004,595 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 850,832 | 284,554 | 853,659 | 241,320 | 2,230,365 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 11,943,288 | 6,235,410 | 2,972,119 | 90,569 | 21,241,386 |
| หุ้นกู้ | 4,045,690 | 5,995,700 | 4,442,009 | - | 14,483,399 |
| รวม | 47,010,223 | 13,811,020 | 8,605,851 | 331,889 | 69,758,983 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 – 2 ปี | 2 – 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4,701,073 | - | - | - | 4,701,073 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,792,671 | - | - | - | 2,792,671 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 13,381,867 | 1,295,356 | 338,064 | - | 15,015,287 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,222,956 | - | - | - | 2,222,956 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 929,029 | - | - | - | 929,029 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 658,854 | 184,290 | 552,870 | 4,990 | 1,401,004 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 11,224,108 | 4,816,550 | 946,160 | 90,569 | 17,077,387 |
| หุ้นกู้ | 4,045,690 | 5,995,700 | 4,442,009 | - | 14,483,399 |
| รวม | 39,956,248 | 12,291,896 | 6,279,103 | 95,559 | 58,622,806 |

**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 โดยฝ่ายบริหารมีนโยบายให้กลุ่มบริษัทตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | กีบ | เยน |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินประกันผลงาน | 9 | 2 | - | - |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัท  ที่เกี่ยวข้อง | 28 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 1 | 13 | 410 | 12 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน | ล้านตากา |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | รูปี | เยน | บังคลาเทศ |
|  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัท  ที่เกี่ยวข้อง | 90 | - | 23 | - | 6 |
| เจ้าหนี้การค้า | 1 | 13 | - | 12 | - |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| สกุลเงิน | ยอดคงเหลือ (ล้าน) | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย  เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) | 68 | 34.9777 - 37.2516 |

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วมในต่างประเทศ ซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

* 1. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน และเพื่อรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืมและหุ้นกู้

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผล การออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้ใหม่เพื่อชำระหนี้เดิม หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้

1. **ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม และ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
|  |  |  |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 385,939 | 435,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (50,000) | (50,000) |
| สุทธิ | 335,939 | 385,939 |

ในปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง ลูกหนี้ดังกล่าวตกลง ชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.18 ต่อปี

ทั้งนี้ บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 385.94 ล้านบาท (2562 : 435.94 ล้านบาท) เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้ดังกล่าว

1. **ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน**

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 11,419,247 | 16,632,033 | 9,006,689 | 14,236,547 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (1,115,566) | (954,365) | (339,360) | (432,270) |
| สุทธิ | 10,303,681 | 15,677,668 | 8,667,329 | 13,804,277 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามนโยบายบัญชีเดิม | 954,365 | 432,270 |
| จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นงวด | 12,885 | 12,885 |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | 967,250 | 445,155 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 302,273 | - |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (116,326) | (105,795) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (37,631) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 1,115,566 | 339,360 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |
| อายุลูกหนี้ | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 0.40% - 2.06% | 7,860,838 | (109,066) | 0.08% - 2.06% | 11,343,143 | (116,082) |
| 3 – 6 เดือน | 0.63% - 9.01% | 376,309 | (14,033) | 0.08% - 9.01% | 1,859,715 | (48,919) |
| 6 – 12 เดือน | 0.63% - 20.29% | 282,913 | (12,699) | 0.08% - 20.29% | 723,529 | (13,232) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 0.63% - 100% | 2,899,187 | (979,768) | 0.08% - 100% | 2,705,646 | (789,017) |
| รวม |  | 11,419,247 | (1,115,566) |  | 16,632,033 | (967,250) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |
| อายุลูกหนี้ | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 0.40% - 2.06% | 6,530,450 | (14,666) | 0.40% - 2.06% | 10,176,781 | (40,764) |
| 3 – 6 เดือน | 4.24% - 9.01% | 276,258 | (2,728) | 4.24% - 9.01% | 1,712,817 | (33,177) |
| 6 – 12 เดือน | 12.87% - 20.29% | 211,892 | (1,344) | 12.87% - 20.29% | 619,615 | (846) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 20.46% - 100% | 1,988,089 | (320,622) | 20.46% - 100% | 1,727,334 | (370,368) |
| รวม |  | 9,006,689 | (339,360) |  | 14,236,547 | (445,155) |

บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่งจำนวน 1,125.79 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 3,176.81 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2562 และอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างซึ่งถูกหักไว้จากเจ้าของโครงการ เนื่องจากเจ้าของโครงการเรียกร้องให้บริษัทชำระค่าปรับจำนวน 4,103.04 ล้านบาท สำหรับงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จภายหลังวันที่กำหนดไว้ในสัญญา (Key Date) และภายหลังวันสิ้นสุดเวลาตามสัญญาก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม ในเดือนมกราคม 2563 บริษัทได้ทำหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับและได้ชี้แจงมูลเหตุของความล่าช้า ซึ่งเป็นกรณีที่เจ้าของโครงการต้องขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากวันที่กำหนดไว้ในสัญญา เนื่องจากมีหลายกรณีและหลายเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อความล่าช้าของการปฏิบัติงานดังกล่าว

ในเดือนกันยายน 2563 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งจากเจ้าของโครงการ เรื่องอนุมัติการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าบางกรณี และปรับลดค่าปรับให้แก่บริษัทบางส่วน จำนวน 2,977.25 ล้านบาท โดยมีค่าปรับคงเหลือจำนวน 1,125.79 ล้านบาท และจ่ายชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างบางส่วนเป็นจำนวน 2,051.02 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทยังมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จ จากเหตุแห่งความล่าช้าที่เจ้าของโครงการได้พิจารณาอนุมัติแล้วและยังมีเหตุแห่งความล่าช้าบางกรณีที่บริษัทยังสงวนสิทธิการขยายเวลาในขั้นการพิจารณาของกรรมการตรวจรับพัสดุ บริษัทจึงได้ทำหนังสือสงวนสิทธิเพื่องดหรือลดค่าปรับส่วนที่เหลือต่อเจ้าของโครงการ พร้อมทั้งขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างที่ได้ถูกหักไว้ รวมถึงการขอขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าอื่นๆ โดยบริษัทได้ชี้แจงรายละเอียดและนำส่งเอกสารประกอบการพิจารณาแล้ว ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนการพิจารณาของสำนักงานบริหารโครงการก่อสร้างของเจ้าของโครงการ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้คณะอนุกรรมการกลั่นกรองงานด้านพัสดุพิจารณาเห็นชอบ และเสนอต่อคณะกรรมการของเจ้าของโครงการเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะได้รับการอนุมัติจำนวนวันของการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงานส่วนที่เหลือ และได้รับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากเจ้าของโครงการเต็มจำนวน

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้การค้าของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 238.46 ล้านบาท ซึ่งได้เคยพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าแล้วจำนวน 46.04 ล้านบาท โดยประมาณจากการคิดลดกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากแผนการชำระหนี้ของลูกหนี้ ปัจจุบัน ลูกหนี้การค้าดังกล่าวประสบปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินโครงการ อันสืบเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 จึงไม่สามารถจ่ายชำระหนี้ได้ตามแผน และมีการขอขยายแผนการชำระหนี้ออกไปจากเดิม ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยได้ทำการประเมินถึงโอกาสที่คาดว่าจะได้รับชำระคืนจากลูกหนี้ดังกล่าว โดยพิจารณาจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงแล้วเห็นว่ามีระดับความไม่แน่นอนอย่างมากในการที่จะได้รับชำระคืนจากลูกหนี้ดังกล่าวตามแผนการชำระหนี้ที่ได้ตกลงกันไว้ จึงได้พิจารณาบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้ดังกล่าวทั้งจำนวน ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้การค้าและรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 121.55 ล้านบาท และ 63.48 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับบริการที่ได้ให้กับลูกค้ารายหนึ่งซึ่งปัจจุบันได้มีการระงับโครงการก่อสร้างชั่วคราว เนื่องจากกลุ่มบริษัทของลูกหนี้ประสบสภาวะขาดสภาพคล่องทางการเงิน ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ร่วมเจรจาหารือกับผู้บริหารของกลุ่มบริษัทลูกหนี้เพื่อขอรับชำระหนี้ดังกล่าว และหารือเกี่ยวกับการสนับสนุนทางการเงินจากกลุ่มบริษัทของลูกหนี้เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการต่อได้จนเสร็จสิ้น ผู้บริหารของบริษัทย่อยเคยเชื่อว่าจะได้รับเงินค่าบริการเต็มจำนวน อย่างไรก็ตาม ในระหว่างงวดปัจจุบัน การปรับโครงสร้างหนี้ของกลุ่มบริษัทลูกหนี้ไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของกลุ่มบริษัทลูกหนี้ ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทย่อยจึงบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับรายการดังกล่าวทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้าในประเทศรายหนึ่งจำนวนสุทธิ 112.09 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 112.09 ล้านบาท) ซึ่งอยู่ระหว่างเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อขอรับชำระเงินค่าก่อสร้างจากผู้ว่าจ้างตามกระบวนการตัดสินของอนุญาโตตุลาการ ในระหว่างงวด คณะอนุญาโตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ลูกหนี้การค้าดังกล่าว ชำระเงินค่างานทั้งจำนวนพร้อมดอกเบี้ยนับแต่วันที่คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้กับบริษัท อย่างไรก็ตาม ลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้เรียกร้องให้บริษัทชำระผลเสียหายที่เกิดขึ้นจากข้อพิพาทตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ บริษัทจึงรับรู้ผลเสียหายที่เกิดจาก ข้อพิพาทดังกล่าวเพิ่มเติมสุทธิจากรายการโอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 5.24 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 2,880,925 | 1,645,576 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | 1,969,017 | 1,230,736 | 1,140,922 | 1,146,499 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 460,477 | 436,295 | 364,605 | 346,126 |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | - | 4,244 | - | 4,244 |
| รวม | 2,429,494 | 1,671,275 | 4,386,452 | 3,142,445 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 34,743 | 141,609 | 34,743 | 141,609 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,464,237 | 1,812,884 | 4,431,195 | 3,284,054 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (580,794) | (566,553) | (620,052) | (563,299) |
| สุทธิ | 1,883,443 | 1,246,331 | 3,801,143 | 2,720,755 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามนโยบายบัญชีเดิม | 566,553 | 563,299 |
| จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นงวด | 649 | 750 |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | 567,202 | 564,049 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 13,803 | 56,003 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (211) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 580,794 | 620,052 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |
| อายุลูกหนี้ | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 0.16% - 100% | 938,114 | (22) | 0.16% - 100% | 540,812 | (124) |
| 3 – 6 เดือน | 0.34% - 100% | 14,150 | (44) | 0.34% - 100% | 29,482 | (59) |
| 6 – 12 เดือน | 0.55% - 100% | 253,667 | (71) | 0.55% - 100% | 55,692 | (52) |
| 12 – 24 เดือน | 0.84% - 100% | 78,050 | (428) | 0.84% - 100% | 42,904 | (28) |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 3.62% - 100% | 1,180,256 | (580,229) | 3.62% - 100% | 1,143,994 | (566,939) |
| รวม |  | 2,464,237 | (580,794) |  | 1,812,884 | (567,202) |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |
| อายุลูกหนี้ | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | อัตราค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า  (ร้อยละ) | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 0.16% - 100% | 1,273,651 | (4,404) | 0.16% - 100% | 861,102 | (5,976) |
| 3 – 6 เดือน | 0.34% - 100% | 128,860 | (3,816) | 0.34% - 100% | 152,625 | (2,348) |
| 6 – 12 เดือน | 0.55% - 100% | 683,042 | (17,995) | 0.55% - 100% | 426,330 | (1,101) |
| 12 – 24 เดือน | 0.84% - 100% | 560,358 | (24,349) | 0.84% - 100% | 569,181 | (2,358) |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 3.62% - 100% | 1,775,284 | (569,488) | 3.62% - 100% | 1,274,816 | (552,266) |
| รวม |  | 4,421,195 | (620,052) |  | 3,284,054 | (564,049) |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,260,456 | 1,255,472 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 362,499 | 429,367 | 219,165 | 375,666 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,330 | 14,386 | - | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,237 | 2,376 | 2,237 | 2,376 |
| รวม | 379,066 | 446,129 | 1,481,858 | 1,633,514 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (26,495) | (26,318) | (905,855) | (338,055) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 352,571 | 419,811 | 576,003 | 1,295,459 |

ในระหว่างปี 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยสองแห่งในต่างประเทศจำนวนรวม 545.29 ล้านบาท เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากบริษัทย่อยทั้งสองแห่งแล้วว่ามีแนวโน้มที่เป็นไปได้ค่อนข้างน้อย เนื่องจากสถานการณ์ทางการเงินและสภาพเศรษฐกิจในประเทศของบริษัทย่อยที่เกิดขึ้นในงวดปัจจุบัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 429,367 | 135,297 | (202,165) | 362,499 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,386 | - | (56) | 14,330 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,376 | - | (139) | 2,237 |
| รวม | 446,129 | 135,297 | (202,360) | 379,066 |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,255,472 | 50,917 | (45,933) | 1,260,456 |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | 375,666 | 45,664 | (202,165) | 219,165 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,376 | - | (139) | 2,237 |
| รวม | 1,633,514 | 96,581 | (248,237) | 1,481,858 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 26,318 | 338,055 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 233 | 567,800 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (56) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 26,495 | 905,855 |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 22,366,105 | 19,690,374 | 18,032,163 | 15,439,524 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,495,900 | 3,900,000 | 2,448,450 | 2,825,775 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 76,334 | 183,997 | 76,334 | 183,997 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | 25,938,339 | 23,774,371 | 20,556,947 | 18,449,296 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 2,799,109 | 1,942,889 | 534,207 | 377,028 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 6,964,227 | 6,410,487 | 6,677,880 | 6,053,811 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง -  สุทธิ | 5,695,411 | 4,894,654 | 3,920,684 | 3,591,215 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 15,458,747 | 13,248,030 | 11,132,771 | 10,022,054 |

* 1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 22,404,966 | 19,690,374 | 18,071,024 | 15,439,524 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (38,861) | - | (38,861) | - |
| สุทธิ | 22,366,105 | 19,690,374 | 18,032,163 | 15,439,524 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – ตามนโยบายบัญชีเดิม | - | - |
| จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นงวด | 30,536 | 30,536 |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – หลังปรับปรุง | 30,536 | 30,536 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 8,325 | 8,325 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 38,861 | 38,861 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 276.94 ล้านบาท (675.92 ล้านรูปี) จากโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 และได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) จากเจ้าของโครงการแล้ว แต่ยังไม่สามารถเบิกเงินค่าผลงานงวดสุดท้ายได้ อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562 กิจการร่วมค้าได้ยื่นหนังสือยืนยันการทำงานแล้วเสร็จ (Statement of Completion) แก่เจ้าของโครงการเพื่อให้ออกหนังสือรับรองงานที่แล้วเสร็จสมบูรณ์ (Final Completion Certificate) เพื่อให้สามารถเบิกเงินค่าผลงานได้ และเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2563 ผู้ว่าจ้างได้ออกหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) และอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่างานงวดสุดท้าย ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระดังกล่าวขึ้นอยู่กับผลการเจรจากับผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบันอันเนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกิจการร่วมค้าเชื่อมั่นว่าจะได้รับการรับรองเพื่อออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าผลงานงวดสุดท้าย และจะได้รับชำระเงินค่าผลงานจากเจ้าของโครงการได้ในภายหลัง

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 217,360 | 340,860 | 217,360 | 340,860 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (141,026) | (156,863) | (141,026) | (156,863) |
| สุทธิ | 76,334 | 183,997 | 76,334 | 183,997 |

* 1. รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญาจำนวน 280.29 ล้านบาท (งบเฉพาะของบริษัท : 260.29 ล้านบาท)

* 1. รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการที่ทำกับลูกค้า ซึ่งยังไม่ส่งมอบงานที่มีสาระสำคัญและมีอายุสัญญามากกว่าหนึ่งปีจำนวนรวม 136,319.11 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะบริษัทจำนวนรวม 79,969.69 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทมีการทำสัญญาจ้างเหมาช่วงบางส่วน

1. **สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| งานระหว่างทำ | 80,539 | 163,895 | - | - |
| วัสดุและสินค้าคงเหลือ | 3,972,718 | 4,849,613 | 2,132,112 | 3,130,275 |
| รวม | 4,053,257 | 5,013,508 | 2,132,112 | 3,130,275 |
| หัก : ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ | (130,471) | (73,723) | (114,465) | (62,230) |
| สุทธิ | 3,922,786 | 4,939,785 | 2,017,647 | 3,068,045 |

ในระหว่างปี 2563 และ 2562 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 73,723 | 60,063 | 62,230 | 45,687 |
| บวก : ตั้งค่าเผื่อเพิ่มขึ้น | 57,438 | 17,283 | 51,867 | 16,820 |
| หัก : กลับรายการค่าเผื่อ | (1,058) | (3,346) | - | - |
| บวก (หัก) : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 368 | (277) | 368 | (277) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 130,471 | 73,723 | 114,465 | 62,230 |

1. **ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์**

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน |  | 264,520 | 244,540 |
| ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ |  | 353,443 | 417,688 |
| งานสาธารณูปโภค |  | 44,869 | 57,753 |
| ต้นทุนการกู้ยืมที่บันทึกเป็นต้นทุน |  | 8,084 | 9,862 |
| รวม |  | 670,916 | 729,843 |
| หัก : จำนวนที่โอนเป็นต้นทุนขาย |  | (365,287) | (279,132) |
| สุทธิ |  | 305,629 | 450,711 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวข้างต้นติดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมและสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 27

ในระหว่างปี 2563 และ 2562 บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นจำนวน 3.84 ล้านบาท และ 10.74 ล้านบาท ตามลำดับเข้าเป็นต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 27

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม |  | 450,711 | 419,169 |
| บวก : ต้นทุนพัฒนาโครงการ |  | 220,205 | 310,674 |
| หัก : ต้นทุนขาย |  | (365,287) | (279,132) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  | 305,629 | 450,711 |

1. **เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้**

ในระหว่างปี 2562 สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดียได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 231.20 ล้านบาท ไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารแห่งหนึ่งสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อนำไปเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาให้กับผู้ว่าจ้าง โดยระยะเวลาการค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาจะขยายไปจนกว่าจะมีคำสั่งศาลตัดสินเกี่ยวกับข้อพิพาทระหว่างสำนักงานโครงการและผู้ว่าจ้าง ซึ่งปัจจุบันผลของคดีความยังไม่สิ้นสุด ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**
   1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16,086,496 | 15,971,821 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,298,207) | (4,076,398) |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ | 11,788,289 | 11,895,423 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 11,895,423 | 7,226,954 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มในระหว่างปี | 114,675 | 5,828,658 |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุนในระหว่างปี | - | 2,312,742 |
| หัก : ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย | - | (995,626) |
| หัก : ลดลงจากการปิดกิจการ | - | (814) |
| หัก : รับคืนเงินลงทุนในระหว่างปี | - | (27,841) |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (221,809) | (2,448,650) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 11,788,289 | 11,895,423 |

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | อัตราส่วน | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  |  | | การถือหุ้น | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | ทุนชำระแล้ว | | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  | | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |  |  | |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล | ลงทุนในบริษัทอื่น | 4,580,000 | | 99.99 | 99.99 | 4,580,000 | 4,580,000 |
| จำกัด |  | | |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | (552,584) | (552,584) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 4,027,416 | 4,027,416 |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 20,000 | | 99.99 | 99.99 | 20,000 | 5,075 |
|  | (31 ธ.ค. 2562 : 5,075) | | |  |  |  |  |
| บริษัท ภูมิใจไทยซีเมนต์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ | 1,300,000 | | 99.99 | 99.99 | 1,585,000 | 1,585,000 |
| บริษัท โรงโม่หน้าพระลาน จำกัด | ผลิตและจำหน่ายหินก่อสร้าง | 31,000 | | 99.99 | 99.99 | 30,999 | 30,999 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | (30,999) | (30,999) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | - | - |
| บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ | 126,000 | | 99.80 | 99.80 | 124,296 | 124,296 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | ประกอบกิจการเกี่ยวกับอุตสาหกรรม | 810,000 | | 92.59 | 92.59 | 430,000 | 430,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | ต่อเรือ และการรื้อถอนอุปกรณ์ |  | |  |  | (430,000) | (430,000) |
| สุทธิ | ปิโตรเลียม |  | |  |  | - | - |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริการงานเสาเข็มและฐานราก | 80,000 | | 90.94 | 90.94 | 84,189 | 84,189 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายท่อเหล็กขนาดใหญ่ | 20,000 | | 69.90 | 69.90 | 7,004 | 7,004 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ให้เช่าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ . ใช้ในการก่อสร้างฐานราก | 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 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | | |  |  | - | (35,489) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 412,050 | 376,561 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 459,000 | | 99.99 | 99.99 | 458,650 | 458,650 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | | |  |  | (206,146) | (290,498) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 252,504 | 168,152 |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 123,000 | | 78.16 | 78.16 | 95,440 | 95,440 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | - | (50) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 95,440 | 95,390 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า | 650,000 | | 99.99 | 99.99 | 650,000 | 650,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | (650,000) | (650,000) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | - | - |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ผลิต จำหน่ายและติดตั้งผลิตภัณฑ์  แผ่นคอนกรีตสำเร็จรูป | 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 | ให้บริการขุดคัดแยกถ่านหิน | 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 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีทีเอฟ | รับเหมาก่อสร้าง | - | | - | 100.00 | - | - |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | รับเหมาก่อสร้าง | 100,000 | | 99.99 | 99.97 | 100,000 | 250 |
|  | (31 ธ.ค. 2562 : 250) | | |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - เออาร์ซี | รับเหมาก่อสร้าง | - | | 10.00 | 10.00 | - | - |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยในต่างประเทศ** |  |  | |  |  |  |  |
| PT. Thailindo Bara Pratama | ให้บริการขุดคัดแยกถ่านหิน | 1,038,674 | | 99.99 | 99.99 | 2,286,218 | 2,286,218 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | ล้านรูเปียอินโดนีเซีย | | |  |  | (2,184,018) | (2,184,218) |
| สุทธิ |  | | |  |  | 102,200 | 102,200 |
| ITD Cementation India Limited | รับเหมาก่อสร้างในประเทศอินเดีย | | 172 | 46.64 | 46.64 | 2,143,951 | 2,143,951 |
|  | ล้านรูปีอินเดีย | | |  |  |  |  |
| ITD-Madagascar S.A. | ประกอบกิจการเหมืองแร่ | 3,567 | | 99.98 | 99.98 | 227,988 | 227,988 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | ล้านอเรียรี่มาดากัสการ์ | | |  |  | (227,988) | (227,988) |
| สุทธิ |  | | |  |  | - | - |
| ITD Construction SDN. BHD. | รับเหมาก่อสร้างในประเทศมาเลเซีย | 0.75 | | 99.99 | 99.99 | 7,312 | 7,312 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | ล้านริงกิตมาเลเซีย | |  |  | (7,312) | (7,312) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | - | - |
| ITD Bangladesh Company Limited | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | 4 | | 99.99 | 99.99 | 1,546 | 1,546 |
|  | บังคลาเทศ | ล้านตากาบังคลาเทศ | |  |  |  |  |
| Italian-Thai Development Vietnam Co., Ltd. | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 6,000  ล้านเวียดนามดอง | | 80.00 | 80.00 | 9,160 | 9,160 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | (9,160) | (9,160) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | - | - |
| ITD Mozambique Limitada | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | 1,373,615 | | 99.00 | 99.00 | 46,121 | 46,121 |
|  | สาธารณรัฐโมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | |  |  |  |  |
| Thai Mozambique Logistica SA | สัมปทานโครงการก่อสร้าง | 364,999 | | 60.00 | 60.00 | 12,036 | 12,036 |
|  | ท่าเรือและทางรถไฟในประเทศสาธารณรัฐโมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ |  | | |  |  | 11,788,289 | 11,895,423 |

ในระหว่างปี 2563 บริษัทย่อยในประเทศหลายแห่งได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนใหม่ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) และพบว่ามูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น ผู้บริหารของบริษัทจึงพิจารณากลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวนรวม 119.89 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัทย่อยในต่างประเทศสามแห่งโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 2,312.74 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวไว้แล้ว จำนวน 1,970.78 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศห้าแห่งจำนวนรวม 5,629.39 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้คืนให้แก่บริษัท และบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำนวนรวม 477.87 ล้านบาท

ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สัดส่วนการถือของส่วนได้เสีย  ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม (ร้อยละ) | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ใน  อำนาจควบคุมสะสม | |
| บริษัท | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | 9.06 | 9.06 | 1 | 6 | 61 | 62 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | 30.10 | 30.10 | 15 | 11 | 61 | 52 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | 49.04 | 49.04 | 50 | 34 | 266 | 236 |
| ITD Cementation India Limited | 53.36 | 53.36 | (146) | (163) | 2,146 | 2,302 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | 7.41 | 7.41 | (5) | (2) | (38) | (33) |

ในระหว่างปี 2563 บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 38.36 ล้านบาท (2562 : 36.13 ล้านบาท)

สรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

|  |  | | |  | | |  | |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | |
|  | บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | | บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | | | ITD Cementation India Limited | | | บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | | 2562 | 2563 | | 2562 | 2563 | 2562 | | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 744 | 813 | 195 | | 158 | 297 | | 500 | 10,896 | 10,372 | | 48 | 142 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 500 | 493 | 53 | | 57 | 2,022 | | 1,254 | 2,701 | 2,515 | | 80 | 30 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 336 | 402 | 32 | | 26 | 910 | | 1,234 | 7,460 | 7,124 | | 598 | 601 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 235 | 214 | 13 | | 16 | 867 | | 39 | 2,116 | 1,449 | | 40 | 17 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 613 | 627 | 142 | | 121 | 277 | | 245 | 1,875 | 2,012 | | (471) | (413) |
| ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 61 | 63 | 61 | | 52 | 266 | | 236 | 2,146 | 2,302 | | (38) | (33) |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| รายได้ | 781 | 1,334 | 179 | | 177 | 1,110 | | 740 | 10,890 | 12,301 | | 154 | 378 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 4 | 72 | 33 | | 27 | 52 | | 36 | (64) | 69 | | (71) | (23) |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | - | 7 | 14 | | 12 | 50 | | 34 | (73) | 79 | | (5) | (2) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 4 | 79 | 47 | | 39 | 102 | | 70 | (137) | 148 | | (76) | (25) |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | 6 | (11) | 3 | | (1) | - | | - | (208) | (453) | | 13 | - |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือ  หุ้นของบริษัท | 9 | 62 | 35 | | 26 | 52 | | 36 | (161) | (142) | | (59) | (27) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 1 | 6 | 15 | | 12 | 50 | | 34 | (184) | (163) | | (4) | 2 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 10 | 68 | 50 | | 38 | 102 | | 70 | (345) | (305) | | (63) | (25) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | |
|  | บริษัท  อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | บริษัท  ไทยมารุเคน จำกัด | ITD Cementation India Limited | บริษัท  อิตัลไทย มารีน จำกัด |
|  |  |  | |  |  |  |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | 294 | 17 | | 166 | 9 | 57 |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการลงทุน | (80) | (9) | | (5) | (427) | 4 |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (48) | (15) | | (171) | (309) | (57) |
| เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 166 | (7) | | (10) | (727) | 4 |

* 1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

การตัดสินใจที่สำคัญและข้อสมมติ

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

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน รับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน และปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนตามสัดส่วนที่บริษัทมีส่วนได้เสียอยู่ในบริษัทร่วม

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 2,695,606 | 602,020 | 1,702,014 | 697,963 |
| หัก : ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วม | (138,037) | 604 | - | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (2,502) | (1,877) | - | - |
| บวก : ส่วนได้เสียคงเหลือจากการสูญเสียอำนาจ  ควบคุมในบริษัทย่อย | - | 2,132,211 | - | 995,626 |
| บวก : เพิ่มเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 519,090 | 8,425 | 519,090 | 8,425 |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุน | 148,876 | - | 148,876 | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรระหว่างกันจากงานก่อสร้าง  โครงการระหว่างพัฒนา | (849,515) | - | - | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (40,443) | (45,777) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,333,075 | 2,695,606 | 2,369,980 | 1,702,014 |

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | | | | |
|  | บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัท บางกอก สตีลไวร์ จำกัด | บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น คอร์ปอเรชั่น, ฟิลลิปปินส์ | Sino Lao Aluminum Corporation Limited | | MCRP  Holding | First Dhaka  Elevated  Expressway  Co., Ltd. | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| สินทรัพย์สุทธิ | 72,200 | 56,582 | 540,661 | 63,227 | - | 310,517 | | - | 3,809,209 | 4,852,396 | |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 8.52 | 24.00 | 50.00\* | | 24.00 | 51.00 | - | |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 35,371 | 26,418 | 108,024 | 5,387 | - | 155,259 | | - | 1,942,697 | 2,273,156 | |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 868 | (5,387) | - | 116,884 | | - | (54,971) | 59,919 | |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 35,371 | 28,943 | 108,892 | - | - | 272,143 | | - | 1,887,726 | 2,333,075 | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 2,502 | - | - | - | | - | - | 2,502 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | | |
|  | บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัท บางกอก สตีลไวร์ จำกัด | บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น คอร์ปอเรชั่น, ฟิลลิปปินส์ | Sino Lao Aluminum Corporation Limited | | MCRP  Holding | First Dhaka  Elevated  Expressway  Co., Ltd. | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| สินทรัพย์สุทธิ | 91,660 | 56,653 | 514,948 | (233,321) | - | 683,469 | | - | 1,839,610 | 2,953,019 | |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 15.00 | 24.00 | 50.00\* | | 24.00 | 51.00 | - | |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 44,902 | 26,452 | 102,887 | (34,998) | - | 341,735 | | - | 938,201 | 1,419,179 | |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 868 | 34,998 | - | 57,211 | | - | 1,180,825 | 1,276,427 | |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 44,902 | 28,977 | 103,755 | - | - | 398,946 | | - | 2,119,026 | 2,695,606 | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 1,877 | - | - | - | | - | - | 1,877 | |

\* บริษัทจ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนร้อยละ 34 ที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามสัญญา แต่มีผู้ถือหุ้นรายหนึ่งยังไม่ต้องชำระค่าหุ้นตามเงื่อนไขในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น ทำให้บริษัทมีสัดส่วนในจำนวนเงินลงทุนร้อยละ 50

ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | 40,385 | (3,462) |
| ผลสะสมของส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วม | 5,387 | (34,998) |

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  | |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  |  | |  | การถือหุ้น | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | | ทุนชำระแล้ว | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | |
|  |  | |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมในประเทศ** |  | |  |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส  จำกัด | ผลิตและจำหน่ายประแจสับ  รางรถไฟ | | 5,000 | 48.99 | 48.99 | 35,371 | 44,902 | 2,450 | 2,450 | |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | | 58,625 | 46.69 | 46.69 | 26,418 | 26,452 | 27,373 | 27,373 | |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายลวดเหล็ก | | 313,000 | 19.98 | 19.98 | 108,892 | 103,755 | 71,603 | 71,603 | |
|  | แรงดึงสูง | |  |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์  กรุงเทพ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | | 880,620  (31 ธ.ค. 2562 : 500,000) | 8.52 | 15.00 | - | - | 75,000 | 75,000 | |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมในต่างประเทศ** | | |  |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | | 25 | 24.00 | 24.00 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ ล้านเปโซฟิลิปปินส์ | | | |  |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  |  | (12,000) | (12,000) | (12,000) | (12,000) | |
| สุทธิ |  | |  |  |  | - | - | - | - | |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี โฮลดิ้ง | ลงทุนในบริษัทอื่นในประเทศ | | 5 | 24.00 | 24.00 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ ล้านเปโซฟิลิปปินส์ | | | |  |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  |  | (3,000) | (3,000) | (3,000) | (3,000) | |
| สุทธิ |  | |  |  |  | - | - | - | - | |
| Sino Lao Aluminum Corporation | ประกอบธุรกิจเหมืองบ๊อกไซด์ | | 32 | 34.00 | 34.00 | 272,143 | 398,946 | 521,537 | 521,537 | |
| Limited | ในสาธารณรัฐประชาธิปไตย ล้านเหรียญ  ประชาชนลาว ดอลลาร์สหรัฐ | | | |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ |  | |  |  |  | 442,824 | 574,055 | 697,963 | 697,963 | |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | | |  |  |  |  |  |  |  | |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | | 58,625 | 4.30 | 4.30 | 2,525 | 2,525 | - | - | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน** | | |  |  |  |  |  |  |  | |
| First Dhaka Elevated Expressway | | สัมปทานทางด่วนยกระดับใน | 11,095 | 51.00 | 51.00 | 1,887,726 | 2,119,026 | 1,672,017 | 1,004,051 | |
| Co., Ltd. | | ประเทศบังคลาเทศ | ล้านตากาบังคลาเทศ (31 ธ.ค. 2562 : 5,472) |  |  |  |  |  |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน – สุทธิ | | |  |  |  | 2,333,075 | 2,695,606 | 2,369,980 | 1,702,014 | |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | หนี้สินหมุนเวียน | | | หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
|  | 2563 | 2562 | | 2563 | | 2562 | 2563 | 2562 | | 2563 | | 2562 |
|  |  |  | |  | |  |  |  | |  | |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 65 | 93 | | 33 | | 42 | 26 | 43 | | - | | - |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 712 | 724 | | 259 | | 271 | 403 | 454 | | 28 | | 27 |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 2,173 | 2,188 | | 1,034 | | 1,137 | 2,254 | 2,623 | | 891 | | 935 |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | 1 | - | | 891 | | 1,255 | 323 | 324 | | 258 | | 248 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | - | - | | 62 | | 62 | - | - | | 6 | | 6 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 722 | 340 | | 8,164 | | 3,027 | 3,401 | 1,527 | | 1,676 | | - |
| รวม | 3,673 | 3,345 | | 10,443 | | 5,794 | 6,407 | 4,971 | | 2,859 | | 1,216 |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | | | กำไร (ขาดทุน) | | | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | | |
|  | 2563 | | 2562 | | 2563 | | 2562 | | 2563 | | 2562 | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 42 | | 222 | | (19) | | 21 | | - | | - | |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 1,171 | | 1,284 | | 40 | | 26 | | - | | - | |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 146 | | 336 | | (94) | | 330 | | - | | - | |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | | - | | (364) | | (40) | | (27) | | (22) | |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 18 | | 3 | | (24) | | (4) | | (101) | | (17) | |
| รวม | 1,377 | | 1,845 | | (461) | | 333 | | (128) | | (39) | |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญที่บริษัทลงทุนผ่านบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการ First Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งได้มีการเปลี่ยนสถานะเงินลงทุนจากบริษัทย่อยเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันในระหว่างปี 2562 ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 โดยมีรายละเอียดโครงการ ดังนี้

ในปี 2554 บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้ลงนามสัญญา (Concession Agreement) กับ Bangladesh Bridge Authority ของรัฐบาลสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ เพื่อดำเนินการก่อสร้างโครงการทางด่วนยกระดับ Dhaka Elevated Expressway โดยมีมูลค่าโครงการประมาณ 41,192 ล้านบาท บริษัทที่ควบคุมร่วมกันจดทะเบียนจัดตั้ง Project Company เพื่อเป็นบริษัทตัวแทนผู้รับสัมปทาน (Concessionaire) ในการดำเนินการโครงการตามกฎหมายของประเทศสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ โดยบริษัทที่ควบคุมร่วมกันจะว่าจ้างผู้รับเหมาก่อสร้าง EPC Contractor เพื่อทำการก่อสร้างโครงการต่อไป

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 Bangladesh Bridge Authority  ได้ออกหนังสืออนุญาต ให้บริษัทที่ควบคุมร่วมกันเริ่มงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการและเริ่มนับอายุสัมปทานเป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งรวมระยะเวลางานก่อสร้าง 42 เดือน

ปัจจุบัน บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้ดำเนินการก่อสร้างโครงการในพื้นที่ในช่วงที่1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร ซึ่งแล้วเสร็จประมาณ ร้อยละ 58.41 โครงการในพื้นที่ในช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร ซึ่งแล้วเสร็จประมาณร้อยละ 6.31

ในระหว่างปี 2563 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน จำนวน 1,395.33 ล้านตากาบังคลาเทศ (เทียบเท่า 519.09 ล้านบาท) และโดยการแปลงหนี้เป็นทุน จำนวน 417.50 ล้านตากาบังกลาเทศ (เทียบเท่า 148.88 ล้านบาท)

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งจัดตั้งในสาธารณรัฐประชาธิปไตย ประชาชนลาว ในปี 2552 บริษัทร่วมได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว และบริษัทได้การดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการ โดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารให้กรมนโยบายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเรียบร้อยแล้ว นอกจากนั้นบริษัทร่วมอยู่ระหว่างการเจรจากับผู้ร่วมลงทุน โดยได้ว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการเพื่อจัดทำรายงาน Upgrading Bankable Feasibility Study ในการศึกษาความเป็นไปได้ในการจัดหาแหล่งเงินทุน เพื่อพัฒนาโครงการต่อไป

ในเดือนมกราคม 2564 บริษัทร่วมได้รับหนังสือจากสำนักงานนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว เกี่ยวกับการให้การสนับสนุนโครงการฯ และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทบทวน และเจรจาสัญญาใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบาย และกฎหมาย

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 276,342 | 217,475 | - | - |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 155,775 | 205,494 | - | - |
| หัก : รับส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (66,244) | (130,637) | - | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่ เป็นเงินตราต่างประเทศ | (23,152) | (15,990) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 342,721 | 276,342 | - | - |

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | สัดส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | การลงทุน | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 |
|  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีจีซี | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐจีน | 55.00 | 55.00 | 279,852 | 287,606 | 274,923 | 278,668 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | (274,923) | (278,668) | (274,923) | (278,668) |
| สุทธิ |  |  |  | 4,929 | 8,938 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอโอที | รับเหมาก่อสร้าง | 40.00 | 40.00 | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONG DA Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐ  ประชาธิปไตยประชาชนลาว | 30.00 | 30.00 | 179,332 | 179,332 | - | - |
| ITD SINOHYDRO Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ  บังคลาเทศ | 51.00 | 51.00 | 77,533 | 75,000 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า – สุทธิ |  |  |  | 261,794 | 263,270 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในประเทศอินเดีย | 18.66 | 18.66 | 80,927 | 13,072 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย – สุทธิ | |  |  | 80,927 | 13,072 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ | |  |  | 342,721 | 276,342 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน   และกิจการร่วมค้า – สุทธิ** | |  |  | 2,675,796 | 2,971,948 | 14,158,269 | 13,597,437 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินรวมได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 179.33 ล้านบาท ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและเจ้าของโครงการก่อสร้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 CMC/ITD/SONGDA Joint Venture ได้รับจดหมายแจ้งเตือนการยกเลิกสัญญาจากผู้ว่าจ้างเนื่องจากความล่าช้าของงานก่อสร้าง และผู้ว่าจ้างได้ให้ผู้รับเหมาก่อสร้างรายใหม่เข้ามาดำเนินงานในโครงการ ซึ่งถือเป็นการผิดสัญญา ดังนั้น กิจการร่วมค้าจึงได้แจ้งบอกเลิกสัญญาต่อผู้ว่าจ้างด้วยเหตุดังกล่าว

กิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างได้มีการจัดตั้ง Dispute Adjudication Board (DAB) เพื่อพิจารณาข้อพิพาทระหว่างคู่สัญญา ซึ่งเมื่อวันที่ 22 มกราคม 2564 DAB ได้พิจารณาผลข้อพิพาทว่าการบอกเลิกสัญญาจากผู้ว่าจ้างเป็นโมฆะและให้ผู้ว่าจ้างคืนหลักทรัพย์ค้ำประกันให้แก่กิจการร่วมค้า โดยกิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการรวบรวมมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว มูลค่าวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรเพื่อนำเรื่องเข้าสู่กระบวนการพิจารณาของ DAB ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ใน งบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีจีซี | | กิจการร่วมค้าไอโอที | | CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิของการร่วมค้า | 9 | 16 | - | - | 598 | 598 | 153 | 147 | 134 | 22 |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 55 | 55 | 40 | 40 | 30 | 30 | 51 | 51 | 19 | 19 |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วน | 5 | 9 | - | - | 179 | 179 | 78 | 75 | 25 | 4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | - | - | - | - | - | - | - | 56 | 9 |
| มูลค่าตามบัญชีของมูลค่า  การลงทุน (ภาระผูกพัน) | 5 | 9 | - | - | 179 | 179 | 78 | 75 | 81 | 13 |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของการร่วมค้า สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีจีซี | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | | รวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด | 3 | 11 | - | - | 70 | 116 | 97 | 97 | 764 | 738 | 934 | 962 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 2 | 5 | - | - | 826 | 834 | 1,634 | 1,634 | 695 | 636 | 3,157 | 3,109 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 5 | 16 | - | - | 896 | 950 | 1,731 | 1,731 | 1,459 | 1,374 | 4,091 | 4,071 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | 56 | 78 | 1,107 | 1,107 | 277 | 461 | 1,440 | 1,646 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น (รวมเจ้าหนี้การค้าและประมาณการหนี้สิน) | - | - | - | - | 602 | 505 | 2,240 | 2,240 | 1,596 | 1,812 | 4,438 | 4,557 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | - | - | - | - | 602 | 505 | 2,240 | 2,240 | 1,596 | 1,812 | 4,438 | 4,557 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | 199 | 376 | - | - | 6 | 1 | 205 | 377 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | 5 | 16 | - | - | 151 | 147 | 598 | 598 | 134 | 22 | 888 | 783 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | กำไร (ขาดทุน) | | กำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ | | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | ภาษี | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีจีซี | 23 | - | 18 | (3) | - | - | - | - | - | - |
| IOT Joint Venture | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | - | 3,165 | - | 217 | - | - | - | 309 | - | 44 |
| ITD – SINOHYDRO Joint Venture | 915 | 1,554 | 6 | 123 | - | - | 23 | 22 | 62 | 109 |
| CEC – ITD CEM – TPL Joint Venture | 1,924 | 2,121 | 225 | 135 | - | - | 119 | 222 | 283 | 85 |
| รวม | 2,862 | 6,840 | 249 | 472 | - | - | 142 | 553 | 345 | 238 |

บริษัททำการประเมินมูลค่าสุทธิของบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าที่บริษัทไปลงทุนอย่างสม่ำเสมอ และพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าสุทธิในกิจการที่บริษัทถือเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงค่อนข้างแน่นอน

1. **เงินลงทุนระยะยาวอื่น**

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทเลือกวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทเลือกใช้ข้อผ่อนปรนชั่วคราว (หมายเหตุข้อ 3.1.4) โดยวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 655,524 | 655,524 | 520,298 | 520,298 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 369,918 | 296,526 | 348,394 | 279,307 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น | 1,025,442 | 952,050 | 868,692 | 799,605 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวอื่นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 952,050 | 909,765 | 799,605 | 749,030 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่ม | - | 200,000 | - | 200,000 |
| บวก : กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 73,392 | (142,300) | 69,087 | (134,010) |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | - | (15,415) | - | (15,415) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,025,442 | 952,050 | 868,692 | 799,605 |

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 | 31 ธ.ค.  2563 | 31 ธ.ค. 2562 |
|  |  | 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 |
| บริษัท สยาม ไฟเบอร์ อ๊อพติคส์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายเส้นใยแก้ว | 10.00 | 10.00 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | นำแสง |  |  | (14,900) | (14,900) | (14,900) | (14,900) |
| สุทธิ |  |  |  | 9,100 | 9,100 | 9,100 | 9,100 |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 2.29 | 2.29 | 47,313 | 47,313 | 47,313 | 47,313 |
| บริษัท บางกอกคลับ จำกัด | ดำเนินธุรกิจสันทนาการ | 0.44 | 0.44 | 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 รถไฟความเร็วสูงสายตะวันออกเชื่อมสาม  สนามบิน จำกัด | บริษัทร่วมลงทุน | 5.00 | 5.00 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| บริษัท พระราม 9 สแควร์ จำกัด | พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ | 6.32 | 6.32 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |  |  |  | 520,298 | 520,298 | 520,298 | 520,298 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ | 12.90 | 12.90 | 308,715 | 308,715 | 308,715 | 308,715 |
| หัก : กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ  เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | สายเคเบิ้ล |  |  | 37,743 | (31,548) | 37,743 | (31,548) |
| รวม |  |  |  | 346,458 | 277,167 | 346,458 | 277,167 |
| บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน) | รับเหมาก่อสร้าง | 0.07 | 0.07 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| บวก : กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ  เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน |  |  |  | 1,536 | 1,740 | 1,536 | 1,740 |
| รวม |  |  |  | 1,936 | 2,140 | 1,936 | 2,140 |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  | 348,394 | 279,307 | 348,394 | 279,307 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น – สุทธิ | |  |  | 868,692 | 799,605 | 868,692 | 799,605 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| ก) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 6.55 | 6.55 | 135,226 | 135,226 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ  สายเคเบิ้ล | 0.80 | 0.80 | 19,178 | 19,178 | - | - |
| หัก : กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ  เปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | 2,346 | (1,959) | - | - |
| รวม |  |  |  | 21,524 | 17,219 | - | - |
| รวมเงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย - สุทธิ |  |  |  | 156,750 | 152,445 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ** |  |  |  | 1,025,442 | 952,050 | 868,692 | 799,605 |

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน – โครงการทวาย**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) มีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานเพื่อพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 151,328 | 151,917 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,674,015 | 7,652,252 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,825,343 | 7,804,169 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  | 2563 | 2563 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 7,804,169 | 5,205,964 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 21,174 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 7,825,343 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) มีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานเพื่อพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายรวมเป็นเงิน 7,825.34 ล้านบาท และ 7,804.17 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้รับสิทธิในการพัฒนาโครงการดังกล่าวจากหน่วยงานรัฐบาลของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา (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 ซึ่งจัดทำโดยบริษัทที่ปรึกษาอิสระที่ได้รับการแต่งตั้งจาก SPV ทั้งนี้ คู่สัญญาทั้งสามฝ่ายประกอบด้วย บริษัท DSEZ MC และ SPV ได้มีการตกลงร่วมกันว่า รายงานสรุปผลของการทำ Due Diligence จะนำส่งไปยัง SPV โดยตรง เพื่อสรุปจำนวนเงินซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของข้อกำหนดการประมูล (Term of Reference: TOR) สำหรับผู้ลงทุนรายใหม่ในแต่ละสัญญาสัมปทานต่อไป และตามข้อตกลงร่วมกันดังกล่าว กลุ่มบริษัทยังไม่มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลในรายงานดังกล่าวเพื่อใช้เรียกร้องสิทธิจากคู่สัญญาโดยตรงได้ในปัจจุบัน

อย่างไรก็ตาม ในปี 2558 DSEZ MC ได้พิจารณาแผนการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย โดยกำหนดให้มีการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) เพื่อพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตรและโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่เกี่ยวข้อง และโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase)

กลุ่มบริษัทย่อยในต่างประเทศและผู้ร่วมลงทุน (“กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน”) ได้สิทธิสัมปทานและได้ลงนามในสัญญาสัมปทานจำนวน 7 ฉบับ สำหรับสิทธิในโครงการสัมปทาน 8 โครงการ กับ DSEZ MC เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 สำหรับการพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตร พร้อมกันนี้ บริษัท DSEZ MC และ SPV ได้ทำข้อตกลงสามฝ่ายเพิ่มเติมภายใต้สัญญา Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum เพื่อกำหนดกรอบเงื่อนไขการให้ทางเลือกกับกลุ่มบริษัทในการได้รับสิทธิในที่ดินเพิ่มเติม (Land Right Option) สำหรับการพัฒนาและบริหารจัดการโครงการ DSEZ Initial Phase เพื่อทดแทนการชดเชยเงินคืนในส่วนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้า ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะสามารถใช้สิทธิดังกล่าวได้ เมื่อกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อบังคับที่กำหนดไว้ก่อนที่จะเริ่มพัฒนาโครงการและงานก่อสร้าง (Conditions Precedent) โดยครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน DSEZ Initial Phase กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวครบถ้วนแล้ว ยกเว้นในเรื่องการเซ็น สัญญาเช่าที่ดิน และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน เนื่องจากยังไม่ได้มีข้อตกลงที่เห็นชอบตรงกันระหว่างกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC เกี่ยวกับเนื้อหาของสัญญาเช่าที่ดิน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจึงได้ชี้แจงต่อ DSEZ MC เพื่อจะขอชำระค่าสิทธิในสัมปทานของแต่ละโครงการพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC เมื่อได้รับสัญญาเช่าที่ดินของแต่ละโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกัน ทั้งนี้ รายละเอียดสถานการณ์ของแต่ละโครงการ มีดังนี้

1. สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน

กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้หารือกับ DSEZ MC เรื่องสัญญาเช่าที่ดินของสัญญาสัมปทานที่จะต้องทำการตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC ก่อนที่จะเริ่มพัฒนางานก่อสร้าง และได้เข้าร่วมหารือร่วมกับภาครัฐไทยและเมียนมาในวาระโอกาสที่จัดขึ้นโดยรัฐหลายคราว เพื่อขอความสนับสนุนและผลักดันการพัฒนาโครงการ DSEZ Initial Phase ให้เดินหน้าอย่างเป็นรูปธรรม หากแต่ยังมิได้มีข้อตกลงที่เห็นชอบตรงกันระหว่างกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานกับ DSEZ MC

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2562 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาสัมปทาน (Notice of Modification) จาก DSEZ MC ซึ่งระบุการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาสัมปทานเฉพาะโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) (ซึ่งอยู่ภายใต้สัญญาสัมปทานฉบับเดียวกัน) พร้อมแนบร่างสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าวข้างต้น และร่างหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับการชดเชยเงินลงทุนภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum อย่างไรก็ตาม การแจ้งความประสงค์ดังกล่าวนั้นเป็นการใช้สิทธิโดย DSEZ MC เพียงฝ่ายเดียวในการเพิ่มและเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาสัมปทาน และกำหนดให้บริษัทผู้รับสัมปทานจัดการให้บริษัทลงนามหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับการชดเชยเงินลงทุนภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ตามที่กล่าวถึงข้างต้น อีกทั้งยังบังคับให้บริษัทผู้รับสัมปทานปฏิบัติตามภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งบริษัทและกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการหารือและทำหนังสือชี้แจงต่อ DSEZ MC หลายครั้ง เพื่อขอให้พิจารณาปรับเงื่อนไขให้สามารถตกลงร่วมกัน อย่างไรก็ดี กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจึงได้ทำการชำระค่าสิทธิในสัมปทานพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC สำหรับสัญญาสัมปทานนี้ อันเนื่องด้วยสัญญาสัมปทานมีความก้าวหน้าในการหารือเรื่องสัญญาเช่าที่ดิน นอกจากนี้บริษัทยังได้ทำหนังสือแจ้งต่อ DSEZ MC ในการขอให้นำส่งร่างสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานที่เหลืออีก 6 ฉบับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่จำเป็นต่อนิคมอุตสาหกรรมให้แก่บริษัทผู้รับสัมปทานด้วย เนื่องด้วยหากปราศจากโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคแล้ว นิคมอุตสาหกรรมก็มิอาจดำเนินธุรกิจได้ และได้ชี้แจงต่อ DSEZ MC ว่าบริษัทผู้รับสัมปทานแต่ละรายจะชำระค่าสิทธิในสัมปทานของแต่ละโครงการพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC เมื่อได้รับสัญญาเช่าที่ดินของตนซึ่งมีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกัน ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทผู้รับสัมปทานยังมิได้รับร่างสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าวแต่อย่างใด

ต่อมาในวันที่ 27 พฤศจิกายน 2562 บริษัทได้รับได้รับหนังสือแจ้งการตัดสินใจ (Notice of Determination) จาก DSEZ MC เรื่องการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาสัมปทานโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) ซึ่งจดหมายดังกล่าวเป็นการแจ้งการตัดสินใจโดยฝ่ายเดียว นอกจากนี้ในหนังสือยังระบุถึงการมีผลบังคับใช้ทันทีของสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าว ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาที่กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจะต้องปฏิบัติ อันรวมถึงกำหนดให้กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจัดการให้บริษัทลงนามหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับการชดเชยเงินลงทุนภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ตามที่กล่าวถึงข้างต้นด้วย ซึ่งบริษัทและผู้ร่วมทุนได้มีการทำหนังสือชี้แจงต่อ DSEZ MC หลายครั้ง รวมถึงได้เข้าร่วมหารือในการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างภาครัฐไทยและเมียนมาด้วย อันเนื่องจากการกำหนดเงื่อนไขใหม่นี้บริษัทและผู้ร่วมทุนไม่เห็นชอบด้วย อีกทั้งการใช้สิทธิแก้ไขสัญญาสัมปทานฝ่ายเดียวนั้นมิอาจกระทำได้ หากแต่ต้องเห็นชอบร่วมกันทั้งสามฝ่าย

ภายหลังจากนั้น บริษัทและผู้ร่วมทุนได้ทำหนังสือถึง DSEZ MC เพื่อทวงถามถึงสัญญาเช่าที่ดินที่เหลือของโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก เพื่อให้กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานสามารถพัฒนาโครงการต่อไปโดยไม่ล่าช้า อีกทั้งยังได้ชี้แจงยืนยันต่อ DSEZ MC ว่ากลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานแต่ละรายจะชำระค่าสิทธิในสัมปทานของแต่ละโครงการพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC เมื่อได้รับสัญญาเช่าที่ดินที่มีเนื้อหาสัญญาซึ่งเห็นพ้องตรงกันทั้งสองฝ่าย หากแต่วันที่ 30 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้รับหนังสือจาก DSEZ MC แจ้งยกเลิกสัญญาสัมปทานทุกโครงการในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก (Notice of Termination) โดยเหตุที่ว่ากลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าสิทธิสัมปทานรายปี และผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) ที่กำหนดเพิ่มเติมโดย DSEZ MC ซึ่งกำหนดให้กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานนี้ดำเนินการให้บริษัทลงนามหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับชดเชยเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้าภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum

1. การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐไทยและเมียนมา เป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนแก่ภาครัฐเมียนมาเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ซึ่งทราบว่าภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่างๆ ในรายละเอียด

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

สิทธิของบริษัทในการได้รับการชดใช้เงินคืนในส่วนเงินลงทุนภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่างบริษัท DSEZ MC และ SPV ยังดำรงอยู่ อีกทั้งยังได้ทราบข่าวกันโดยทั่วไปว่าปัจจุบัน SPV ประกอบด้วยภาครัฐของญี่ปุ่นร่วมเป็นผู้ถือหุ้นด้วย และภาครัฐญี่ปุ่นได้ทำการศึกษาแผนการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ให้แก่ภาครัฐเมียนมา และได้มีการประชุมร่วมกันอย่างเป็นทางการถึงแนวทางในการสนับสนุนและผลักดันโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก (DSEZ Initial Phase) และระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase) ควบคู่กันไปอย่างต่อเนื่อง

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้ส่งหนังสือโต้แย้งเกี่ยวกับเหตุแห่งการยกเลิกสัญญา เพื่อชี้แจงกลับไปยัง DSEZ MC เนื่องจากการกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมนั้น ทางกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน ไม่เห็นชอบ เพราะเป็นการกำหนดขึ้นเพียงฝ่ายเดียวของคู่สัญญา ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้เสนอไปยัง คณะกรรมการบริหารเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเพื่อขอเจรจาหารือร่วมกันในประเด็นดังกล่าว ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาจากหน่วยงานดังกล่าว

แม้ว่าสิทธิในการได้รับเงินชดเชยเงินลงทุนในการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า ยังคงเป็นไปตามสัญญา Tripartite Memorandum อย่างไร ก็ตาม จำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทจะได้รับชดเชยคืนนั้น ขึ้นอยู่กับผลสรุปของรายงาน Due Diligence จากที่ปรึกษาอิสระของ SPV ซึ่ง ณ ปัจจุบัน กลุ่มบริษัทยังไม่มีสิทธิในการเข้าถึงรายงานดังกล่าว และขึ้นอยู่กับความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase) ซึ่งอาศัยการสนับสนุนจากรัฐบาลไทยและรัฐบาลของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาในการผลักดันโครงการสัมปทานต่างๆ ให้เกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงการเข้ามาลงทุนของผู้ร่วมทุนรายใหม่ที่สนใจลงทุนในแต่ละโครงการสัมปทาน ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทยังคงมีความเชื่อมั่นต่อสิทธิของบริษัทในการได้รับการชดใช้เงินคืนในเงินลงทุนดังกล่าวภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum และ Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่าง บริษัท DSEZ MC และ SPV เนื่องด้วยยังมีหน่วยงานของภาครัฐไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา อันประกอบด้วย 1) คณะกรรมการร่วมระดับสูง (Joint High-level Committee) 2) คณะกรรมการประสานงานร่วม (JCC) และ 3) คณะทำงานเฉพาะกิจ (Joint Task Force) ที่ยังดำรงอยู่ตามที่ปรากฎในช่องทางข่าวสาธารณะ

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่**

บริษัทมีเงินลงทุนโดยรวมเท่ากับร้อยละ 90 ในโครงการเหมืองแร่โปแตซ ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยมีเงินลงทุนรวมเป็นจำนวน 2,293.49 ล้านบาท และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ บริษัทย่อยดังกล่าวมีต้นทุนการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 566,570 | 566,570 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | - | - |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 566,570 | 566,570 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 384,884 | 383,406 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 2,111 | 1,478 |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 386,995 | 384,884 |
|  |  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 953,565 | 951,454 |

โครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินการขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตซจากรัฐบาล ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารประกอบคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) แล้ว

เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2563 ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีได้นำส่งรายงานการประชุมของคณะกรรมการจัดการประชุมปรึกษาเบื้องต้นกับผู้มีส่วนได้เสียตามกฎหมายมายังอธิบดี กพร. โดยให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับเงื่อนไขแนบท้ายประทานบัตรตามที่อธิบดี กพร. เสนอ

เมื่อวันที่ 13 เมษายน 2563 อธิบดี กพร. ได้ส่งหนังสือถึงบริษัทย่อยเพื่อขอให้ชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร หากบริษัทย่อยมีความเห็นแตกต่างเกี่ยวกับการชำระผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐ ค่าภาคหลวง และเงินบำรุงพิเศษ ตามประกาศกระทรวงอุตสาหกรรม ทั้งนี้ เพื่อจะได้รวบรวมและพิจารณาดำเนินการต่อไป ปัจจุบัน กพร. อยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อสรุปข้อมูลนำเสนอเรื่องการขออนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อยต่อที่ประชุมคณะกรรมการแร่พิจารณาอนุมัติต่อไป

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564 อธิบดี กพร. ได้ส่งหนังสือถึงบริษัทย่อยเพื่อเชิญไปชี้แจงประเด็นคำถามเกี่ยวกับโครงการเหมืองแร่โปแตชจังหวัดอุดรธานี ในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 เพื่อรวบรวมข้อมูลและนำเสนอเรื่องการขออนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อยต่อที่ประชุมคณะกรรมการแร่พิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ อธิบดี กพร. จะเป็นผู้ลงนามอนุญาตประทานบัตร ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี 2564

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า โครงการนี้จะเกิดขึ้นได้เพราะจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อพื้นที่ใกล้เคียงและประเทศชาติเป็นอย่างมาก และโครงการดังกล่าวจะได้รับการอนุมัติจากรัฐบาลและดำเนินการได้ตามแผน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 867,254 | 1,085,474 |
| บริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,010,737 | 935,647 | - | - |
| รวม | 1,010,737 | 935,647 | 867,254 | 1,085,474 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (67,379) | (358,149) |
| สุทธิ | 1,010,737 | 935,647 | 799,875 | 727,325 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วม | 935,647 | 75,090 | - | 1,010,737 |

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,085,474 | 107,313 | 325,533 | 867,254 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | 358,149 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | 6,884 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (297,654) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 67,379 |

ในระหว่างปี 2563 บริษัทได้ตัดจำหน่ายเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองไว้จำนวนรวม 297.65 ล้านบาท บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

1. **ที่ดินรอการพัฒนา**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดินรอการพัฒนา | 296,219 | 295,769 | - | - |
| บวก : ซื้อระหว่างปี | 27,251 | 450 | - | - |
| หัก : ขาดทุนจากการด้อยค่า | (4,288) | - | - | - |
| ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ | 319,182 | 296,219 | - | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีที่ดินรอการพัฒนาจำนวน 319.18 ล้านบาท และ 284.49 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินเพื่อใช้ในโครงการเหมืองแร่โปแตชในจังหวัดอุดรธานี

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 2,163,351 | 835,178 |
| อาคาร | 347,115 | 347,115 |
| รวม | 2,510,466 | 1,182,293 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้ วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

รายการเปลี่ยนแปลงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม** | 2,041,160 | 2,030,872 | 1,068,821 | 1,068,821 |
| หัก : จำหน่ายระหว่างปี | (5,831) | - | (5,831) | - |
| บวก : กำไรจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม | 475,137 | 10,288 | 119,303 | - |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | 2,510,466 | 2,041,160 | 1,182,293 | 1,068,821 |

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 2562** | | 1,855,224 | 6,517,478 | | 36,525,603 | | 1,258,392 | 1,985,263 | | 48,141,960 | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | | 16,948 | 427,858 | | 4,104,784 | | 34,706 | 6,584,954 | | 11,169,250 | |
| จำหน่าย / โอนออก | | (550) | - | | (1,194,798) | | (6,032) | (1,268,937) | | (2,470,317) | |
| ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมใน  บริษัทย่อย | | - | - | | (306,832) | | (11,723) | - | | (318,555) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | (2,348) | (13,647) | | (608,235) | | (7) | (10,169) | | (634,406) | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ  1 มกราคม 2563** | | 1,869,274 | 6,931,689 | | 38,520,522 | | 1,275,336 | 7,291,111 | | 55,887,932 | |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน  ทางการเงินฉบับที่ 16 | | - | (2,425) | | (2,533,172) | | - | - | | (2,535,597) | |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – หลังปรับปรุง** | | 1,869,274 | 6,929,264 | | 35,987,350 | | 1,275,336 | 7,291,111 | | 53,352,335 | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | | 685,528 | 876,228 | | 10,685,185 | | 12,664 | 3,482,706 | | 15,742,311 | |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | | - | - | | 421,810 | | - | - | | 421,810 | |
| จำหน่าย / โอนออก | | - | (35,928) | | (3,406,308) | | (140,683) | (9,064,835) | | (12,647,754) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | (709) | (4,464) | | (158,069) | | (2) | (668) | | (163,912) | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | 2,554,093 | 7,765,100 | | 43,529,968 | | 1,147,315 | 1,708,314 | | 56,704,790 | |
|  | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2562** | | - | 4,876,340 | | 18,957,661 | | 898,110 | - | | 24,732,111 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | - | 253,091 | | 2,815,400 | | 119,750 | - | | 3,188,241 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | | - | - | | (607,341) | | (6,032) | - | | (613,373) | |
| ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมใน  บริษัทย่อย | | - | - | | (83,799) | | (7,782) | - | | (91,581) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | (3,196) | | (312,815) | | (7) | - | | (316,018) | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563** | | - | 5,126,235 | | 20,769,106 | | 1,004,039 | - | | 26,899,380 | |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน  ทางการเงินฉบับที่ 16 | | - | (304) | | (441,948) | | - | - | | (442,252) | |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง** | | - | 5,125,931 | | 20,327,158 | | 1,004,039 | - | | 26,457,128 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | - | 303,937 | | 3,084,534 | | 89,266 | - | | 3,477,737 | |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | | - | - | | 167,945 | | - | - | | 167,945 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | | - | (30,836) | | (2,752,968) | | (140,683) | - | | (2,924,487) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | (1,343) | | (111,760) | | (2) | - | | (113,105) | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | - | 5,397,689 | | 20,714,909 | | 952,620 | - | | 27,065,218 | |
|  | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| **หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า** | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | 15,219 | 1,818 | | 2,802 | | - | - | | 19,839 | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | 15,219 | 1,818 | | 8,500 | | - | - | | 25,537 | |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | 1,854,055 | 1,803,636 | | 17,748,614 | | 271,297 | 7,291,111 | | 28,968,713 | |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | 2,538,874 | 2,365,593 | | 22,806,559 | | 194,695 | 1,708,314 | | 29,614,035 | |
|  | |  |  | |  | |  |  | |  | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2562** | | | | |  | |  |  | | 3,188,241 | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | | | |  | |  |  | | 3,477,737 | |
|  | | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
|  | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | เครื่องจักรและ |  | | |  | |  |
|  | |  | |  | | อุปกรณ์ | สำนักงานและ | | | เครื่องจักร | |  |
|  | |  | | อาคาร | | เครื่องตกแต่ง | บ้านพักคนงาน | | | และอุปกรณ์ | |  |
|  | | ที่ดิน | | และโรงงาน | | และยานพาหนะ | ชั่วคราว | | | ระหว่างติดตั้ง | | รวม |
|  | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **ราคาทุน** | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2562** | | 1,638,504 | | 4,750,335 | | 19,229,484 | 1,095,313 | | | 1,754,103 | | 28,467,739 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | | 16,948 | | 416,776 | | 2,266,902 | 31,948 | | | 6,046,701 | | 8,779,275 |
| จำหน่าย / โอนออก | | (550) | | - | | (699,630) | (6,032) | | | (715,526) | | (1,421,738) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | | - | | (133,069) | (7) | | | (2,472) | | (135,548) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563** | | 1,654,902 | | 5,167,111 | | 20,663,687 | 1,121,222 | | | 7,082,806 | | 35,689,728 |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน  ทางการเงินฉบับที่ 16 | | - | | (2,425) | | (2,480,337) | - | | | - | | (2,482,762) |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง** | | 1,654,902 | | 5,164,686 | | 18,183,350 | 1,121,222 | | | 7,082,806 | | 33,206,966 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | | 672,954 | | 864,726 | | 9,076,441 | 10,031 | | | 3,453,757 | | 14,077,909 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | | - | | - | | 421,810 | - | | | - | | 421,810 |
| จำหน่าย / โอนออก | | - | | - | | (2,448,107) | (140,683) | | | (8,890,216) | | (11,479,006) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | | (37) | | (73) | (2) | | | - | | (112) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | 2,327,856 | | 6,029,375 | | 25,233,421 | 990,568 | | | 1,646,347 | | 36,227,567 |
|  | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2562** | | - | | 3,833,543 | | 10,337,182 | 846,637 | | | - | | 15,017,362 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | - | | 178,576 | | 1,615,198 | 107,660 | | | - | | 1,901,434 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | | - | | - | | (401,143) | (6,032) | | | - | | (407,175) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | | (117) | | (40,166) | (7) | | | - | | (40,290) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563** | | - | | 4,012,002 | | 11,511,071 | 948,258 | | | - | | 16,471,331 |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน  ทางการเงินฉบับที่ 16 | | - | | (304) | | (436,728) | - | | | - | | (437,032) |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง** | | - | | 4,011,698 | | 11,074,343 | 948,258 | | | - | | 16,034,299 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | - | | 226,457 | | 1,841,590 | 77,342 | | | - | | 2,145,389 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | | - | | - | | 167,945 | - | | | - | | 167,945 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | | - | | - | | (1,900,659) | (140,683) | | | - | | (2,041,342) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | | - | | (218) | | (13,110) | (2) | | | - | | (13,330) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | - | | 4,237,937 | | 11,170,109 | 884,915 | | | - | | 16,292,961 |
|  | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | |  | |  | |  |  | | |  | |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | 1,654,902 | | 1,155,109 | | 9,152,616 | 172,964 | | | 7,082,806 | | 19,218,397 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | 2,327,856 | | 1,791,438 | | 14,063,312 | 105,653 | | | 1,646,347 | | 19,934,606 |
|  | | | | |  | |  | | |  | |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2562** | | | | |  | |  | | |  | | 1,901,434 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | | | |  | |  | | |  | | 2,145,389 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 14,360.61 ล้านบาท และ 13,804.36 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 10,956.50 ล้านบาท และ 10,748.97 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้ในการผลิตชิ้นส่วนคอนกรีตสำเร็จรูปและผลิตหินสนับสนุนโครงการระหว่างพัฒนามูลค่า 122.44 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อมั่นว่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างดังกล่าวจะสามารถใช้ในการดำเนินงานได้ตามปกติเมื่อเริ่มดำเนินโครงการ และไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทย่อย ติดภาระ ค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคาร (ตามหมายเหตุ 27 และ 30)

1. **สัญญาเช่า**

***กลุ่มบริษัท – ในฐานะผู้เช่า***

* 1. สินทรัพย์สิทธิการใช้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  | อาคาร | อุปกรณ์ |  |  |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | อื่นๆ | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – ตามนโยบาย  การบัญชีเดิม** | - | - | - | - | - | - |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน   ทางการเงินฉบับที่ 16 | 354,574 | 40,974 | 2,147,863 | 633,987 | 165,362 | 3,342,760 |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – หลังปรับปรุง** | 354,574 | 40,974 | 2,147,863 | 633,987 | 165,362 | 3,342,760 |
| เพิ่มขึ้น | 373,392 | 2,453 | 266,189 | 238,329 | 979 | 881,342 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (29,463) | - | (37,500) | (1,771) | - | (68,734) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (352,407) | (69,403) | - | (421,810) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | (1,280) | - | (5,341) | - | (5,055) | (11,676) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 697,223 | 43,427 | 2,018,804 | 801,142 | 161,286 | 3,721,882 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – ตามนโยบาย**  **การบัญชีเดิม** | - | - | - | - | - | - |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงาน  ทางการเงินฉบับที่ 16 | 26,493 | 304 | 413,947 | 73,663 | 19,793 | 534,200 |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง** | 26,493 | 304 | 413,947 | 73,663 | 19,793 | 534,200 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 121,728 | 8,457 | 266,284 | 85,556 | 25,510 | 507,535 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | - | - | (18,115) | (194) | - | (18,309) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | - | (147,528) | (20,417) | - | (167,945) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | 27,339 | - | (3,486) | - | (1,468) | 22,385 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 175,560 | 8,761 | 511,102 | 138,608 | 43,835 | 877,866 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 521,663 | 34,666 | 1,507,702 | 662,534 | 117,451 | 2,844,016 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  |  |  | 507,535 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัทห | | | | | |
|  |  |  | อาคาร | เครื่องจักรและ |  |  |
|  |  |  | สำนักงาน | อุปกรณ์ |  |  |
|  |  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามนโยบายการบัญชีเดิม** |  | - | - | - | - | - |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 16 |  | 216,837 | 4,673 | 1,921,097 | 620,084 | 2,762,691 |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – หลังปรับปรุง** |  | 216,837 | 4,673 | 1,921,097 | 620,084 | 2,762,691 |
| เพิ่มขึ้น |  | 47,280 | 2,453 | 236,193 | 237,377 | 523,303 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (29,463) | - | (37,500) | (1,771) | (68,734) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (352,407) | (69,403) | (421,810) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (169) | - | - | - | (169) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  | 234,485 | 7,126 | 1,767,383 | 786,287 | 2,795,281 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามนโยบายการบัญชีเดิม** |  | - | - | - | - | - |
| รายการปรับปรุงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 16 |  | - | 304 | 363,343 | 73,385 | 437,032 |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง** |  | - | 304 | 363,343 | 73,385 | 437,032 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี |  | 82,469 | 2,797 | 193,620 | 81,133 | 360,019 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | - | - | (18,115) | (194) | (18,309) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | - | (147,528) | (20,417) | (167,945) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน |  | (1,410) | - | - | - | (1,410) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  | 81,059 | 3,101 | 391,320 | 133,907 | 609,387 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  | 153,426 | 4,025 | 1,376,063 | 652,380 | 2,185,894 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  |  |  | 360,019 |

* 1. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 2,230,365 | 1,569,958 | 1,401,004 | 1,428,282 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (850,832) | (649,150) | (658,854) | (585,403) |
| สุทธิ | 1,379,533 | 920,808 | 742,150 | 842,879 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 930,538 | 699,137 | 731,399 | 627,568 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,206,130 | 957,736 | 802,607 | 874,091 |
| ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี | 255,719 | - | 5,433 | - |
| รวม | 2,392,387 | 1,656,873 | 1,539,439 | 1,501,659 |
| หัก: ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของ  สัญญาเช่า | (162,022) | (86,915) | (138,435) | (73,377) |
| สุทธิ | 2,230,365 | 1,569,958 | 1,401,004 | 1,428,282 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าจำนวน 129 ล้านบาท และ 59 ล้านบาท ตามลำดับ (ปี 2562 : 103 ล้านบาท และ 58 ล้านบาท)

การชำระค่าเช่าที่ไม่ได้รับรู้เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทเลือกไม่รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาสัญญาไม่เกิน 12 เดือน) และ/หรือ สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าดังกล่าวที่ไม่ได้รวมอยู่ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 238,622 | 140,100 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 303,371 | 167,317 |
| รวม | 541,993 | 307,417 |

* 1. หนี้สินทางการเงินอื่น

หนี้สินทางการเงินอื่น เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนซึ่งถูกพิจารณาว่าเป็นการโอนสินทรัพย์ที่มิใช่การขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ดังนั้น บริษัทจึงยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนเป็นสินทรัพย์ถาวรในงบการเงินต่อไป และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนเป็นหนี้สินทางการเงินอื่นเท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับจากการโอนสินทรัพย์

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 1,466,870 | - | 1,340,306 | - |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (367,327) | - | (346,188) | - |
| สุทธิ | 1,099,543 | - | 994,118 | - |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 367,327 | - | 346,188 | - |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,099,543 | - | 994,118 | - |
| รวม | 1,466,870 | - | 1,340,306 | - |
| หัก: ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต  ของสัญญาเช่า | - | - | - | - |
| สุทธิ | 1,466,870 | - | 1,340,306 | - |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินทางการเงินอื่น จำนวน 16 ล้านบาท และ 13 ล้านบาท ตามลำดับ

***กลุ่มบริษัท – ในฐานะผู้ให้เช่า***

* 1. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – บริษัทย่อย

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 17,600 | 14,080 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 19,200 | 19,200 |
| ที่เกินกว่า 5 ปี | 20,160 | 24,000 |
| รวม | 56,960 | 57,280 |
| หัก : รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ | (12,287) | (14,294) |
| รวม | 44,673 | 42,986 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (9,600) | (6,080) |
| รวม | 35,073 | 36,906 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,112) | (5,993) |
| สุทธิ | 28,961 | 30,913 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 15 ปี

1. **ค่าความนิยม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าความนิยมมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 871,742 | 880,245 |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (2,569) | (8,503) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 869,173 | 871,742 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (16,673) | (16,673) |
| สุทธิ | 852,500 | 855,069 |

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ธุรกิจปูนซีเมนต์ | ธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดีย |
|  |  |  |
| อัตราการเติบโต (ร้อยละ) | 1 | 7 |
| อัตราคิดลด (ร้อยละ) | 7 | 19.57 |

กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการเหมืองแร่โปแตช โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของโครงการและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน โดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 8 ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเหมาะสม จากการประมาณการดังกล่าวมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของการลงทุน

อัตราการเติบโต

อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้อ้างอิงจากอัตราการเติบโตของอุตสาหกรรม อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักนำมาใช้ในการประมาณกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาหลังจากประมาณการกระแสเงินสดตามระยะเวลา 5 ปี

อัตราคิดลด

อัตราคิดลด ได้สะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์

บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าบัญชี และจะไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

จากการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมโดยใช้อัตราคิดลดเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 ต่อปี บริษัทยังคงไม่ต้องรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| โครงการระหว่างการพัฒนาสาธารณรัฐโมซัมบิก |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 150,186 | 150,770 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,134,094 | 2,050,744 | 1,993,231 | 1,921,186 |
| รวม | 2,284,280 | 2,201,514 | 1,993,231 | 1,921,186 |

*โครงการระหว่างการพัฒนา - สาธารณรัฐโมซัมบิก*

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

1. ก่อสร้างทางรถไฟสำหรับลำเลียงของหนักจาก Moatize ถึงท่าเรือ Macuse ระยะทางโดยประมาณ 613 กิโลเมตร
2. ก่อสร้างท่าเรือน้ำลึกที่ Macuse เพื่อเป็นจุดเริ่มของท่าเรือในการส่งออกถ่านหิน ซึ่งสามารถรองรับถ่านหินจำนวน 40 ล้านตันต่อปี และรองรับปริมาณสูงสุด 100 ล้านตันต่อปี
3. บริหารจัดการทางรถไฟลำเลียง และท่าเรือน้ำลึก Macuse โดยมีระยะเวลาสัมปทาน 30 ปี (รวมระยะเวลาในการก่อสร้าง) และระยะเวลาสัมปทานสามารถขยายระยะเวลาไปอีก 10 ปี

ทั้งนี้ บริษัทย่อยในต่างประเทศได้จ่ายเงินจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ภายใน 30 วันหลังจากลงนามในสัญญาสัมปทาน และอีก 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ จะใช้จ่ายสำหรับโครงการพัฒนาประชาชนและสร้างแนวทางระดับชาตินับจากเริ่มต้นโครงการ

สืบเนื่องมาจากการแข่งขันในธุรกิจการส่งออกถ่านหินมีแนวโน้มสูงขึ้น และราคาของถ่านหินมีแนวโน้มลดลง ประกอบกับการชะลอตัวของเศรษฐกิจอันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 ผู้บริหารของบริษัทย่อยจึงพิจารณาปรับแผนธุรกิจใหม่ในปี 2563 โดยแบ่งการพัฒนาโครงการออกเป็นระยะ ซึ่งในระยะที่ 1 จะเป็นการพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse และระยะที่ 2 จะเป็นการดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟจาก Moatize-Chitima มาที่ท่าเรือ Macuse ทั้งนี้ ข้อได้เปรียบจากการเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 1 คือใช้ระยะเวลาในการพัฒนาโครงการที่ สั้นลง และใช้เงินลงทุนในการพัฒนาโครงการลดลง ผู้บริหารของบริษัทย่อยจะเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 2 เมื่อสถานการณ์เศรษฐกิจกลับสู่สภาวะปกติ

ในระหว่างปี 2563 บริษัทย่อยได้เริ่มดำเนินการประกวดราคาเพื่อคัดเลือกผู้รับเหมาก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหาและก่อสร้างโครงการ รวมถึงได้ดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่บริเวณท่าเรือดังกล่าวเพื่อใช้ในการก่อสร้างบ้านพัก และบริษัทย่อยยังได้รับใบอนุญาตด้านสิ่งแวดล้อมแล้ว นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการเจรจากับกองทุนเพื่อจัดหาเงินทุนในการเริ่มดำเนินการโครงการในระยะที่ 1

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 1,031,879 | 1,138,596 | 286 | 1,531 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,086,673 | 6,197,073 | 4,700,787 | 4,125,046 |
| รวม | 7,118,552 | 7,335,669 | 4,701,073 | 4,126,577 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงินตราดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 4,894 | 5,276 | 4,452 | 4,125 |
| รูปีอินเดีย | 2,307 | 2,183 | - | - |
| บังกลาเทศ | 701 | - | 701 | - |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศ และอัตราสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินรูปีอินเดีย จะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศอินเดีย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 3,232.62 ล้านบาท และ 3,465.05 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้นๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้ เบิกใช้เป็นจำนวน 12,773.70 ล้านบาท และ 12,605.63 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 672,300 | 1,188,594 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 128,104 | 185,418 | 109,997 | 173,897 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,449,218 | 1,483,356 | 1,440,659 | 1,411,801 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,577,322 | 1,668,774 | 2,222,956 | 2,774,292 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 440,523 | - |
| บริษัทร่วม | 18,085 | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า | 58,741 | - | 58,741 | - |
| รวม | 76,826 | - | 499,264 | - |

ในระหว่างปี 2563 บริษัทและสำนักงานสาขาในต่างประเทศแห่งหนึ่งกู้ยืมเงินจากบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งและ กิจการร่วมค้า จำนวน 499.26 ล้านบาท เพื่อใช้สำหรับเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | - | - | - | - |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 76,826 | - | 605,045 | - |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | - | - | (105,781) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 76,826 | - | 499,264 | - |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 21,241,386 | 22,131,226 | 17,077,387 | 17,513,430 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (11,943,288) | (10,851,040) | (11,224,108) | (10,219,305) |
| สุทธิ | 9,298,098 | 11,280,186 | 5,853,279 | 7,294,125 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 22,131,226 | 21,084,335 | 17,513,430 | 15,068,794 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 7,083,769 | 7,057,294 | 6,369,712 | 6,812,670 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (7,972,292) | (6,102,524) | (6,805,755) | (4,364,746) |
| บวก (หัก) : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (1,317) | 92,121 | - | (3,288) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 21,241,386 | 22,131,226 | 17,077,387 | 17,513,430 |

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัท** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 17,833 | MLR – 1.00% ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 – 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างาน ตามสัญญาก่อสร้าง | 17,077 | 17,513 | 17,077 | 17,513 |
|  |  | MLR – 1.25% ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.50% ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 – 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 2.00% ต่อปี | ชำระภายในปี 2571 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Market rate ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคาร  สำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | 4.00% ต่อปี | ชำระตามสัญญา | - |  |  |  |  |
|  |  | 5.25% ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | ค้ำประกันโดยที่ดิน |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 349 | MLR-1.00%, MLR-1.70% และ MLR-3.05% ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 – 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่, เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 195 | 207 | - | - |
| 2 | 631 | MLR ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่, ที่ดินและเครื่องจักร | 92 | 211 | - | - |
| 3 | 5,745 | MLR – 1.50% ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 – 2569 | โอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 2,718 | 3,264 | - | - |
| 4 | 5,600 ล้าน  ตากาบังคลาเทศ | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ บังคลาเทศบวก 6.00% ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดย  บริษัทใหญ่ | 707 | 936 | - | - |
| 5 | 370 | 2.80%, 2.84% และ 3.25% ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 - 2568 | ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 370 | - | - | - |
| 6 | 350 ล้านรูปี | 9.55% ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 | ที่ดิน | 82 |  |  |  |
|  |  |  |  | รวม | 21,241 | 22,131 | 17,077 | 17,513 |
|  |  |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี | (11,943) | (10,851) | (11,204) | (10,219) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 9,298 | 11,280 | 5,853 | 7,294 |

1. **หุ้นกู้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  |  | วันที่ครบ | อัตรา | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
| หุ้นกู้ | อายุหุ้นกู้ | วันที่ออกหุ้นกู้ | กำหนดไถ่ถอน | ดอกเบี้ย | 2563 | | 2562 |
|  |  |  |  | (ร้อยละต่อปี) |  | |  |
| 1 | 5 ปี 1 วัน | 21 กันยายน 2558 | 22 กันยายน 2563 | 4.95 | - | | 3,498,098 |
| 2 | 5 ปี | 8 มิถุนายน 2559 | 8 มิถุนายน 2564 | 4.40 | 3,499,318 | | 3,497,739 |
| 3 | 5 ปี 3 วัน | 26 มิถุนายน 2560 | 29 มิถุนายน 2565 | 4.70 | 5,995,700 | | 5,992,815 |
| 4 | 2 ปี 5 เดือน 27 วัน | 30 พฤศจิกายน 2560 | 27 พฤษภาคม 2563 | 4.10 | - | | 299,902 |
| 5 | 5 ปี | 15 กุมภาพันธ์ 2562 | 15 กุมภาพันธ์ 2567 | 5.25 | 1,995,318 | | 1,993,814 |
| 6 | 1 ปี 3 เดือน | 23 กันยายน 2563 | 23 ธันวาคม 2564 | 4.50 | 546,372 | | - |
| 7 | 2 ปี 9 เดือน | 23 กันยายน 2563 | 23 มิถุนายน 2566 | 5.50 | 2,446,691 | | - |
| รวม |  |  |  |  | 14,483,399 | | 15,282,368 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | |  |  | (4,045,690) | | (3,798,000) |
| หุ้นกู้ – สุทธิ | | |  |  | 10,437,709 | | 11,484,368 |

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |
|  | 2563 | 2562 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 15,282,368 | 14,781,049 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 3,015,200 | 2,000,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (3,800,000) | (1,500,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (25,201) | (7,500) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 11,032 | 8,819 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 14,483,399 | 15,282,368 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (4,045,690) | (3,798,000) |
| สุทธิ | 10,437,709 | 11,484,368 |

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2563 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ โดยมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 550 ล้านบาท (มูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) อายุ 1 ปี 3 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.50 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 23 ธันวาคม 2564 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2563 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ โดยมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 2,465.20 ล้านบาท (มูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) อายุ 2 ปี 9 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 23 มิถุนายน 2566 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ โดยมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้มูลค่ารวม 2,000 ล้านบาท (มูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) อายุ 5 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.25 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน การควบ รวมกิจการ การจ่ายเงินปันผลและการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 บริษัทได้จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ ครั้งที่ 1/2562 เพื่อพิจารณาเรื่องดังต่อไปนี้

* พิจารณาผ่อนผันการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิในการออกหุ้นกู้ โดยให้มีผลตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีปี 2562 จนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีปี 2563 ทั้งนี้ บริษัทได้รับความเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นกู้ทั้ง 5 ชุด แล้ว
* พิจารณาแก้ไขคำนิยามของคำว่า “หนี้สิน” และ “ส่วนของผู้ถือหุ้น” ตามข้อกำหนดสิทธิ ซึ่งใช้ในการคำนวณอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ บริษัทได้รับความเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นกู้ 1 ชุด แล้ว และผู้ถือหุ้นกู้อีก 4 ชุด ไม่ครบองค์ประชุม จึงจะจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาอีกครั้งในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2562 ซึ่งบริษัทได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นกู้ทั้ง 4 ชุดที่เหลือ ให้ใช้คำนิยามใหม่เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

1. **หนี้สินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน**

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,944,518 | 1,870,676 | 1,422,732 | 1,390,917 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | (118,488) | (103,455) | - | - |
| หนี้สินภาระผูกพันสุทธิ | 1,826,030 | 1,767,221 | 1,422,732 | 1,390,917 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของหนี้สิน ภาระผูกพัน | (709,897) | (701,276) | (617,120) | (620,633) |
| สุทธิ | 1,116,133 | 1,065,945 | 805,612 | 770,284 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,870,676 | 1,383,694 | 1,390,917 | 989,484 |
| ต้นทุนบริการในอดีตจากการปรับปรุงเงินชดเชยตาม กฎหมายแรงงาน | - | 310,638 | - | 277,949 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 121,250 | 116,278 | 82,481 | 80,933 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 40,948 | 55,825 | 20,019 | 33,360 |
| ขาดทุนจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 98,858 | 125,418 | 82,628 | 81,581 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (179,225) | (99,430) | (153,313) | (72,331) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (7,989) | (21,747) | - | (59) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,944,518 | 1,870,676 | 1,422,732 | 1,390,917 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (709,897) | (701,276) | (617,120) | (620,633) |
| สุทธิ | 1,234,621 | 1,169,400 | 805,612 | 770,284 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 103,455 | 99,088 | - | - |
| ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ | 17,332 | 7,232 | - | - |
| เงินสมทบ | 55,000 | 26,496 | - | - |
| ผลประโยชน์จ่าย | (17,898) | (23,291) | - | - |
| กำไรจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 14,416 | 3,661 | - | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (53,817) | (9,731) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 118,488 | 103,455 | - | - |

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้ประกาศพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 ในราชกิจจานุเบกษา ทำให้กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันต้องจ่ายค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน จากที่เคยกำหนดไว้ 300 วัน สำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป กฎหมายฉบับปรับปรุงนี้มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2562

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และส่งผลให้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นจำนวน 310.64 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 277.95 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีต เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์โครงการนำไปลงทุนในบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 118.49 ล้านบาท และ 103.46 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อว่าสินทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ลงทุนมีการกระจาย ความเสี่ยงอย่างดีและผลตอบแทนระยะยาวคาดว่าสูงกว่าผลตอบแทนจากพันธบัตรรัฐบาล

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการกำหนดขึ้นตามการคาดการณ์ของตลาด ณ วันดังกล่าว ซึ่งเป็นผลตอบแทนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน สินทรัพย์โครงการ ส่วนขาดของโครงการ และการปรับปรุง ตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการและหนี้สินโครงการของหน่วยงานต่างประเทศ สำหรับปีปัจจุบันและสำหรับ 3 ปีก่อน มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2563 | 2562 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน | 244,136 | 225,866 | 225,309 | 195,808 |
| สินทรัพย์โครงการ | 118,488 | 103,455 | 99,088 | 91,125 |
| ส่วนขาดของโครงการ | (125,648) | (122,411) | (126,221) | (104,683) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการ | (14,416) | (3,661) | 17,347 | (721) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของหนี้สินโครงการ | (9,897) | (11,993) | (12,254) | (17,226) |

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

|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| สมมติฐานทางการเงิน |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 0.62 -8.20 ต่อปี | ร้อยละ 1.24 - 8.21 ต่อปี | ร้อยละ 0.92 - 1.09 ต่อปี | ร้อยละ 1.35 - 1.41 ต่อปี |
| อัตราการเพิ่มของค่าใช้จ่ายเงินเดือนถัวเฉลี่ยในอนาคต | ร้อยละ 0.00 - 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 0.00 – 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 1.95 - 5.36 ต่อปี | ร้อยละ 1.00 - 5.50 ต่อปี |
|  |  |  |  |  |
| สมมติฐานทางประชากรศาสตร์ | | | | |
| อัตราการเสียชีวิต | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 |
| ช่วงเกษียณอายุ | 50 - 60 ปี | 50 - 60 ปี | 60 ปี | 60 ปี |
| ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน (ปี) | 5 - 28 ปี | 4 – 28 ปี | 7 – 8 ปี | 7 – 8 ปี |

* ค่าใช้จ่ายสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการในอดีต | - |  | 310,638 |  | - |  | 277,949 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 66,250 |  | 89,782 |  | 82,481 |  | 80,933 |
| ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ | 23,616 |  | 48,593 |  | 20,019 |  | 33,360 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกําไรหรือขาดทุน | 89,866 |  | 449,013 |  | 102,500 |  | 392,242 |

ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบันจะรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน และดอกเบี้ยจ่ายสุทธิจะรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

* ผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานประสบการณ์ | (38,694) |  | (66,195) |  | (51,431) |  | (46,578) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | (10,809) |  | 13,398 |  | (796) |  | 13,144 |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานทางการเงิน | (43,252) |  | (68,959) |  | (30,401) |  | (48,147) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (1,258) |  | 4,990 |  | - |  | - |
| รวมรายการที่รับรู้ในกำไร (ขาดทุน)  เบ็ดเสร็จอื่น | (94,013) |  | (116,766) |  | (82,628) |  | (81,581) |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดข้างต้นจะถูกรวมอยู่ในรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทใหม่เข้างบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

* การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | 2563 | | 2562 | |  | 2563 | | | 2562 | | | |
|  | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 |  | | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 | | เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.5 | ลดลง  ร้อยละ 0.5 | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| **อัตราคิดลด** |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (65,564) | 197,620 | (47,825) | 172,417 |  | | (34,382) | 36,283 | | (33,977) | | 35,090 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| **การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต** |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 196,875 | (66,072) | 171,135 | (48,334) |  | | 35,246 | (33,764) | | 34,077 | | (33,372) |

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโดยไม่ได้คิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 708,144 |  | 692,012 |  | 617,120 |  | 620,633 |
| ระหว่าง 2 – 5 ปี | 541,036 |  | 518,070 |  | 424,419 |  | 405,278 |
| ระหว่าง 6 – 10 ปี | 664,210 |  | 657,844 |  | 491,837 |  | 478,248 |
| ระหว่าง 11 – 15 ปี | 470,446 |  | 502,362 |  | 314,725 |  | 343,799 |

1. **หนี้สินหมุนเวียนอื่น**

ในปี 2561 สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดียได้รับคำตัดสินในชั้นอนุญาโตตุลาการให้ชนะคดีโดยได้รับชดเชยต้นทุนค่างานจากความล่าช้าและอุปสรรคในการทำงานจากผู้ว่าจ้างเป็นจำนวนเงิน 899.90 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้ว่าจ้างได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลคัดค้านคำตัดสินดังกล่าว สำนักงานโครงการจึงยังไม่ได้รับชำระค่างานที่อนุญาโตตุลาการตัดสิน

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลได้มีคำสั่งให้สำนักงานโครงการขยายระยะเวลาหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาต่อผู้ว่าจ้างออกไปจนกว่าจะมีคำสั่งตัดสินครั้งต่อไป และมีคำสั่งให้ผู้ว่าจ้างจ่ายเงินบางส่วนจำนวน 271.85 ล้านบาท ให้แก่สำนักงานโครงการ เนื่องจากผลของคดีความยังไม่ถึงที่สิ้นสุด ทางสำนักงานโครงการจึงยังไม่ถือเป็นการชำระหนี้ บริษัทจึงบันทึกการรับเงินดังกล่าวเป็นหนี้สินในงบการเงิน

1. **การปรับกระทบหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

การเปลี่ยนแปลงต่อหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 1 มกราคม 2563 | 1,569,958 |  | - |  | 6,197,073 |  | 22,131,226 |  | 15,282,368 |  | 45,180,625 | |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การจ่ายคืน | (960,425) |  | (123,320) |  | (19,354,132) |  | (7,972,292) |  | (3,800,000) |  | (32,210,169) | |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 19,243,732 |  | 7,083,769 |  | 2,989,999 |  | 29,317,500 | |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การได้มา | 1,630,455 |  | 1,590,190 |  | - |  | - |  | - |  | 3,220,645 | |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 11,032 |  | 11,032 | |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (9,623) |  | - |  | - |  | (1,317) |  | - |  | (10,940) | |
| 31 ธันวาคม 2563 | 2,230,365 |  | 1,466,870 |  | 6,086,673 |  | 21,241,386 |  | 14,483,399 |  | 45,508,693 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตามสัญญาเช่า |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2562 | 1,779,543 |  | 6,317,104 |  | 21,084,335 |  | 14,781,049 |  | 43,962,031 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (790,838) |  | (19,916,034) |  | (6,102,524) |  | (1,500,000) |  | (28,309,396) |
| - เงินสดรับ | - |  | 19,796,003 |  | 7,057,294 |  | 1,992,500 |  | 28,845,797 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 592,802 |  | - |  | - |  | - |  | 592,802 |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | 8,819 |  | 8,819 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (11,549) |  | - |  | 92,121 |  | - |  | 80,572 |
| 31 ธันวาคม 2562 | 1,569,958 |  | 6,197,073 |  | 22,131,226 |  | 15,282,368 |  | 45,180,625 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 1 มกราคม 2563 | 1,428,282 |  | - |  | 4,125,046 |  | 17,513,430 |  | 15,282,368 |  | 38,349,126 | |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การจ่ายคืน | (767,794) |  | (100,400) |  | (18,004,743) |  | (6,805,755) |  | (3,800,000) |  | (29,478,692) | |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 18,580,484 |  | 6,369,712 |  | 2,989,999 |  | 27,940,195 | |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การได้มา | 740,516 |  | 1,440,706 |  | - |  | - |  | - |  | 2,181,222 | |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 11,032 |  | 11,032 | |
| 31 ธันวาคม 2563 | 1,401,004 |  | 1,340,306 |  | 4,700,787 |  | 17,077,387 |  | 14,483,399 |  | 39,002,883 | |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตามสัญญาเช่า |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2562 | 1,613,274 |  | 4,343,835 |  | 15,068,794 |  | 14,781,049 |  | 35,806,952 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (706,026) |  | (14,349,596) |  | (4,364,746) |  | (1,500,000) |  | (20,920,368) |
| - เงินสดรับ | - |  | 14,130,807 |  | 6,812,670 |  | 1,992,500 |  | 22,935,977 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 521,034 |  | - |  | - |  | - |  | 521,034 |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | 8,819 |  | 8,819 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - |  | - |  | (3,288) |  | - |  | (3,288) |
| 31 ธันวาคม 2562 | 1,428,282 |  | 4,125,046 |  | 17,513,430 |  | 15,282,368 |  | 38,349,126 |

1. **ภาษีเงินได้**

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 363,935 | 298,301 | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (945,365) | (824,081) | (156,193) | (132,407) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ | (581,430) | (525,780) | (156,193) | (132,407) |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2563 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2563 |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 38,090 | 13,033 | (1,606) | 49,517 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 360 | 303 | - | 663 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 155,429 | (21,103) | (4,055) | 130,271 |
| จากขาดทุนสะสมยกมา | - | 15,270 | (515) | 14,755 |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 94,036 | 16,335 | (3,710) | 106,661 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 5,711 | 51,009 | - | 56,720 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 4,675 | 1,237 | (564) | 5,348 |
| รวม | 298,301 | 76,084 | (10,450) | 363,935 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | - | - | 8,325 | 8,325 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 85,533 | 29,435 | - | 114,968 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 158,400 | (12,669) | (3,454) | 142,277 |
| จากหุ้นกู้ | 3,526 | 2,834 | - | 6,360 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 105,232 | 97,201 | - | 202,433 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 12,691 | - | (388) | 12,303 |
| รวม | 824,081 | 116,801 | 4,483 | 945,365 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2562 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2562 |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 94,000 | (49,495) | (6,415) | 38,090 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 463 | (103) | - | 360 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 182,672 | (10,965) | (16,278) | 155,429 |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 127,087 | (27,604) | (5,447) | 94,036 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 5,188 | 523 | - | 5,711 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 5,518 | (761) | (82) | 4,675 |
| รวม | 414,928 | (88,405) | (28,222) | 298,301 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | 22,106 | - | (22,106) | - |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 85,607 | (74) | - | 85,533 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 215,500 | (43,843) | (13,257) | 158,400 |
| จากหุ้นกู้ | 3,791 | (265) | - | 3,526 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 100,222 | 5,010 | - | 105,232 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 14,490 | (490) | (1,309) | 12,691 |
| รวม | 900,415 | (39,662) | (36,672) | 824,081 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2563 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2563 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | - | - | 7,856 | 7,856 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 71,544 | (9,702) | - | 61,842 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 26,119 | (2,924) | - | 23,195 |
| จากหุ้นกู้ | 3,526 | 2,834 | - | 6,360 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 31,218 | 25,722 | - | 56,940 |
| รวม | 132,407 | 15,930 | 7,856 | 156,193 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2562 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2562 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | 20,840 | - | (20,840) | - |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 76,251 | (4,707) | - | 71,544 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 29,741 | (3,508) | (114) | 26,119 |
| จากหุ้นกู้ | 3,791 | (265) | - | 3,526 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 28,266 | 2,952 | - | 31,218 |
| รวม | 158,889 | (5,528) | (20,954) | 132,407 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| **ภาษีเงินได้ในประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 82,039 | 57,862 | 17,103 | 7,917 |
| **ภาษีเงินได้ต่างประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 269,228 | 433,266 | 163,004 | 396,679 |
|  | 351,267 | 491,128 | 180,107 | 404,596 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | 40,717 | 48,743 | 15,930 | (5,528) |
|  |  |  |  |  |
| **รวม** | 391,984 | 539,871 | 196,037 | 399,068 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุนลดลง | (8,325) | 22,106 | (7,856) | 20,840 |
| ขาดทุนกำไรจากการประมาณการ  ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (3,710) | (5,447) | - | - |
| อื่นๆ | (2,898) | (8,209) | - | 114 |
| **รวม** | (14,933) | 8,450 | (7,856) | 20,954 |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (735,302) | 1,921,473 | (755,543) | 449,811 |
| อัตราภาษีของบริษัทใหญ่ (ร้อยละ) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | (147,060) | 384,295 | (151,109) | 89,962 |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีจากการปรับปรุงความแตกต่างของอัตราภาษีต่างประเทศ | 274,818 | 284,247 | 148,803 | 283,415 |
| ภาษีจากการปรับปรุงรายการตัดบัญชีระหว่างกัน | (98,150) | (27,269) | (25,428) | 65,000 |
| ภาษีของรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | (462,524) | (549,310) | (200,215) | (181,881) |
| ภาษีของรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย  ตามประมวลรัษฏากร | 265,748 | 409,719 | 48,216 | 212,401 |
| ภาษีจากการใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก | (97,406) | (75,738) | (92,879) | (71,634) |
| ภาษีของผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์  ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 656,558 | 113,927 | 468,649 | 1,805 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 391,984 | 539,871 | 196,037 | 399,068 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและยอดขาดทุนยกไปที่มิได้รับรู้ในงบการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | (**หน่วย** : **พันบาท**) | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะของบริษัท** | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 775,415 |  | 850,684 |  | 742,051 |  | 817,100 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 188,819 |  | 219,928 |  | 92,879 |  | 117,077 |
| **รวม** | 964,234 |  | 1,070,612 | 834,930 | 934,177 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2563 ถึง 2567 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

1. **ทุนเรือนหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ**

ในระหว่างปี 2562 มีผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 28,041 หน่วย ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจำนวน 28,096 หุ้น ในอัตราส่วน 1 : 1.002 โดยมีราคาใช้สิทธิ 13.971 บาทต่อหุ้น ทำให้ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 5,279,868,944 บาท

1. **เงินปันผลจ่าย**

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จากผลประกอบการของปี 2561 สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 5,279.84 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.0144 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 76.02 ล้านบาท โดยบริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 แล้ว

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 | | | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 2,153 | 814 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | - | 1,953 |
| ซื้ออุปกรณ์ | - | - | 1,277 | 120 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 921 | 207 | 36 | 137 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 157 | 334 | 142 | 295 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 14 | 42 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 464 | 526 | 424 | 512 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 2,433 | 3,156 | 2,384 | 2,821 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 105 | 306 | 76 | 253 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 179 | 183 | 137 | 135 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 19 | 17 | 3 | 3 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเช่าค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีค่าเช่าค้างจ่ายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวน 109.12 ล้านบาท (2562 : 98.86 ล้านบาท)

1. **สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 45,012 | 17,600 | 40,095 | 17,600 |
| หัก : ส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน | (45,012) | (17,600) | (40,095) | (17,600) |
| สุทธิ | - | - | - | - |

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 17,600 | 232,780 | 17,600 | 232,780 |
| หัก : ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างปี | (17,600) | (126,199) | (17,600) | (126,199) |
| บวก (หัก) : สำรอง (กลับรายการสำรอง)  ค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 45,012 | (88,981) | 40,095 | (88,981) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 45,012 | 17,600 | 40,095 | 17,600 |

ในระหว่างปี 2563 สาขาต่างประเทศแห่งหนึ่งและบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายสำรองโครงการเพิ่มขึ้นจำนวน 45.01 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 กิจการร่วมค้ากลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ซึ่งเป็นสำรองค่าไฟฟ้าส่วนเกินนอกเหนือจากที่ได้รับโควตาจากผู้ว่าจ้างลดลงจำนวน 88.98 ล้านบาท เนื่องจากกิจการร่วมค้าได้มีการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของเครื่องจักร นอกจากนี้ กิจการร่วมค้าได้ให้บริการแก่ผู้ว่าจ้างเสร็จสิ้นแล้ว จึงปรับปรุงประมาณการตามจำนวนค่าไฟฟ้าส่วนเกินที่ผู้ว่าจ้างได้เรียกชำระจริง

1. **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

กลุ่มบริษัทและพนักงานกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2.00 – 15.00 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด ทั้งนี้ พนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนฯ จะได้รับคืนเงินที่จ่ายสมทบและส่วนของกลุ่มบริษัทเมื่อพนักงานลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุน ในระหว่างปี 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 173.93 ล้านบาท และ 168.08 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 57.18 ล้านบาท และ 55.10 ล้านบาท ตามลำดับ)

1. **สำรองตามกฎหมาย**

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

1. **รายได้อื่น**

รายการรายได้อื่นที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าสิทธิ | 36,997 | 40,453 | 36,997 | 40,453 |
| รายได้ค่าเช่า | 54,581 | 56,264 | 50,531 | 51,707 |
| เงินชดเชยประกันภัย | 5,487 | 9,613 | 88 | 136 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 32,546 | 40,291 | 4,872 | 2,663 |
| รายได้ค่าบริการ | 203,674 | 176,588 | 35,660 | 30,621 |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 18,749 | 40,154 | 18,162 | 40,154 |
| หนี้สูญได้รับคืน | 43,996 | 22,620 | 235 | - |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 144,642 | 64,548 | 139,227 | 63,912 |
| กลับรายการสำรองค่าใช้จ่ายโครงการ | 30,109 | - | 30,109 | - |
| อื่นๆ | 170,177 | 180,076 | 144,827 | 85,064 |
| รวม | 740,958 | 630,607 | 460,708 | 314,710 |

1. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 11,585,685 | 12,635,578 | 8,863,918 | 9,615,262 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 16,214,828 | 20,862,034 | 11,695,663 | 14,161,628 |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 14,245,731 | 15,248,729 | 8,673,785 | 11,550,708 |
| ค่าเสื่อมราคา | 4,095,209 | 3,188,241 | 2,615,634 | 1,901,434 |
| ค่าเช่าจ่าย | 1,901,359 | 2,214,010 | 1,504,957 | 1,659,662 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,324,752 | 1,934,913 | 873,837 | 1,432,595 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 768,023 | 867,785 | 414,094 | 425,797 |
| ค่าขนส่ง | 674,603 | 898,188 | 393,056 | 549,797 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 577,176 | 614,696 | 142,464 | 109,591 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 544,052 | 696,495 | 183,347 | 321,106 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูล | 20,892 | 99,558 | 19,608 | 96,767 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 10,802 | 165,764 | 10,112 | 157,029 |

1. **ต้นทุนทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย: พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมจากธนาคาร | 1,180,154 | 1,222,409 | 856,084 | 996,294 |
| หุ้นกู้ | 727,705 | 736,534 | 727,705 | 736,534 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 129,483 | 103,481 | 72,359 | 57,906 |
| อื่นๆ | 495,193 | 625,072 | 128,925 | 123,566 |
| รวม | 2,532,535 | 2,687,496 | 1,785,073 | 1,914,300 |

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อยเป็นจำนวนประมาณ 68,965.98 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงิน จำนวนประมาณ 4,279.86 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD-ITD Cem Joint venture ITD-Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
   1. วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เพื่อเป็นหลักประกันความสำเร็จของงานบริการ แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 8,419.22 | 8,254.12 |
| รูปีอินเดีย | 4,373.52 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 1,463.80 | 1,463.80 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 2.18 | 2.18 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อวัตถุดิบ เครื่องจักร และบริการที่เกี่ยวข้อง สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาบริการสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 1,181.00 | 1,104.87 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 493.70 | 82.92 |
| รูปีอินเดีย | 311.38 | - |
| ยูโร | 258.20 | 177.65 |
| เวียดนามดอง | 2.28 | 2.28 |
| ตากาบังคลาเทศ | 6.02 | 6.02 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 1.38 | 1.38 |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของเงินลงทุนในบริษัทที่ตกลงร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 10,247.76 ล้านตากาบังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วมแห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
  3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการขอและได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตชจาก รัฐบาลไทย ดังนี้
     1. บริษัทย่อยจะต้องจ่ายค่าโบนัสให้กระทรวงอุตสาหกรรมเมื่อได้รับประทานบัตรเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาระหว่างกระทรวงอุตสาหกรรมและกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่กับบริษัทย่อย
     2. บริษัทย่อยแจ้งความยินยอมชำระเงินค่าทดแทนให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าทดแทนภายในเขตพื้นที่ที่ขอประทานบัตรการทำเหมืองใต้ดิน ตามกฎหมายแร่ฉบับใหม่ โดยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าทดแทนตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขรายงานการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 ในกรอบวงเงินรวมจำนวน 1,200 ล้านบาท ตลอดระยะเวลาโครงการ 25 ปี
  4. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา
  5. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับโครงการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึก และทางรถไฟลำเลียง ของหนัก จำนวน 1.60 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
  6. บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานพร้อมดอกเบี้ยของทุกโครงการในโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก ให้กับ Dawei SEZ Management Committee จำนวนรวม 12.96 ล้านเหรียญสหรัฐ และมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานรายปีตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 1,296.09 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 423.12 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 1,035.95 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 260.15 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ได้รวมข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน\* | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประเทศไทย | 31,746 | 36,829 | 55,741 | 50,783 |
| ประเทศอินเดีย | 10,909 | 12,666 | 2,965 | 2,591 |
| ประเทศบังคลาเทศ | 2,647 | 5,537 | 1,920 | 2,157 |
| อื่น ๆ | 887 | 427 | 7,437 | 7,668 |
| รวม | 46,189 | 55,459 | 68,063 | 63,199 |

*\* ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าความนิยม*

ลูกค้าภายนอกกลุ่มบริษัท อยู่ในประเทศไทยและประเทศอินเดียซึ่งเป็นตลาดหลัก รายได้จะถูกระบุตามหลักภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกปันส่วนตามที่ตั้งทางกายภาพ

รายได้

กลุ่มบริษัทมีรายได้หลักจากการทำสัญญาให้บริการรับเหมาก่อสร้างและให้บริการอื่นรวมถึงการผลิตและขายผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง และประเมินแล้วว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติภาระเดียว และจะรับรู้รายได้ตามแต่ละลักษณะของรายได้จากสัญญา ดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| 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 2563 และ 2562 ดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 31,746 | 36,829 | 10,909 | 12,666 | 2,647 | 5,537 | 887 | 427 | 46,189 | 55,459 | - | - | 46,189 | 55,459 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 2,060 | 1,131 | 109 | 134 | 850 | - | - | - | 3,019 | 1,265 | (3,019) | (1,265) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 33,806 | 37,960 | 11,018 | 12,800 | 3,497 | 5,537 | 887 | 427 | 49,208 | 56,724 | (3,019) | (1,265) | 46,189 | 55,459 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 5,893 | 4,315 | - | - | - | - | 1,886 | 2,448 | 7,779 | 6,763 | - | - | 7,779 | 6,763 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,384 | 1,592 | - | - | - | - | - | - | 1,384 | 1,592 | (1,384) | (1,592) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 7,277 | 5,907 | - | - | - | - | 1,886 | 2,448 | 9,163 | 8,355 | (1,384) | (1,592) | 7,779 | 6,763 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น | 4,093 | 3,918 | 1,176 | 1,425 | (644) | 840 | 653 | 367 | 5,278 | 6,550 | (1,134) | (32) | 4,144 | 6,518 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 33,806 | 37,960 | 11,018 | 12,800 | 3,497 | 5,537 | 887 | 427 | 49,208 | 56,724 | (3,019) | (1,265) | 46,189 | 55,459 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 7,277 | 5,907 | - | - | - | - | 1,886 | 2,448 | 9,163 | 8,355 | (1,384) | (1,592) | 7,779 | 6,763 |
| รวม | 41,083 | 43,867 | 11,018 | 12,800 | 3,497 | 5,537 | 2,773 | 2,875 | 58,371 | 65,079 | (4,403) | (2,857) | 53,968 | 62,222 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ | 92 | 85 | 89 | 88 | - | - | 2 | 1 | 183 | 174 | (45) | (55) | 138 | 119 |
| กำไรจากการตีราคาอสังหาริมทรัพย์  เพื่อการลงทุน | 475 | 10 | - | - | - | - | - | - | 475 | 10 | - | - | 475 | 10 |
| ต้นทุนทางการเงิน | (1,907) | (2,036) | (408) | (504) | (102) | (33) | (196) | (173) | (2,613) | (2,746) | 80 | 59 | (2,533) | (2,687) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (3,374) | (2,241) | (284) | (352) | (60) | (329) | (390) | (439) | (4,108) | (3,361) | 2 | 7 | (4,106) | (3,354) |
| โอนกลับค่าเผื่อ (ค่าเผื่อ) ผลขาดทุน  จากการด้อยค่า | (541) | (38) | (237) | (42) | - | - | (253) | (11) | (1,031) | (91) | 619 | (3) | (412) | (94) |
| กลับรายการค่าเผื่อ (ค่าเผื่อ) การด้อยค่าของ  เงินลงทุน | (199) | (2,465) | - | - | - | - | - | 99 | (199) | (2,366) | 199 | 2,350 | - | (16) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม   บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 18 | 206 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (392) | (540) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,127) | 1,382 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสื้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ | 22,238 | 20,883 | 2,190 | 2,301 | 805 | 1,070 | 4,386 | 4,720 | 29,619 | 28,974 | (5) | (5) | 29,614 | 28,969 |
| สินทรัพย์อื่น | 66,778 | 67,116 | 14,873 | 14,305 | 9,266 | 9,078 | 6,286 | 4,510 | 97,203 | 95,009 | (18,944) | (18,893) | 78,259 | 76,116 |
| สินทรัพย์รวม | 89,016 | 87,999 | 17,063 | 16,606 | 10,071 | 10,148 | 10,672 | 9,230 | 126,822 | 123,983 | (18,949) | (18,898) | 107,873 | 105,085 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 60,838 | 60,330 | 16,455 | 15,714 | 11,200 | 8,850 | 10,655 | 9,364 | 99,148 | 94,258 | (6,719) | (6,150) | 92,429 | 88,108 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าหลักซึ่งเป็นหน่วยงานของภาครัฐเป็นจำนวนเงิน 35,404.58 ล้านบาท (2562 : 44,506.52 ล้านบาท)

1. **วัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | |  | 47 |  | - |  | 47 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 369,918 | |  | - |  | - |  | 369,918 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 34,362 |  | - |  | 34,362 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | 2,510,466 |  | - |  | 2,510,466 |
| รวม | 369,918 | |  | 2,544,875 |  | - |  | 2,914,793 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 167,703 |  | - |  | 167,703 |
| รวม | - | |  | 167,703 |  | - |  | 167,703 |
|  | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 279,306 |  | | - |  | - |  | 279,306 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | | 34,362 |  | - |  | 34,362 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,068,821 |  | - |  | 1,068,821 |
| รวม | 279,306 |  | | 1,103,183 |  | - |  | 1,382,489 |

สินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | |  | 47 |  | - |  | 47 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 302,903 | |  | - |  | - |  | 302,903 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | 2,041,160 |  | - |  | 2,041,160 |
| รวม | 302,903 | |  | 2,041,207 |  | - |  | 2,344,110 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 205,727 |  | - |  | 205,727 |
| รวม | - | |  | 205,727 |  | - |  | 205,727 |
|  | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 279,306 |  | | - |  | - |  | 279,306 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,068,821 |  | - |  | 1,068,821 |
| รวม | 279,306 |  | | 1,068,821 |  | - |  | 1,348,127 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  |  | |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - |  | | 50,216 |  | - |  | 50,216 |
| รวม | - |  | | 50,216 |  | - |  | 50,216 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดของสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกัน และปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น ผังเมือง ทำเลที่ตั้ง ภาระผูกพันและการใช้งานปัจจุบัน

1. **การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564