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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ**

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทย โดยมีกิจการสาขาในต่างประเทศจำนวน 3 สาขา และสำนักงานโครงการในต่างประเทศจำนวน 3 โครงการ บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่นอันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด - ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศ

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล**
   1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และได้นำเสนอในสกุลเงินบาทไทยโดยไม่ได้รวมข้อมูลทั้งหมดในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินของไทย ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

งบการเงินระหว่างกาลฉบับนี้จัดทำขึ้นเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2566

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยกลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวด

* 1. งบการเงินรวมระหว่างกาล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 303.83 ล้านบาท และส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจำนวน 3.47 ล้านบาท จากข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดย ฝ่ายบริหารของบริษัทร่วม ซึ่งยังไม่ได้ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจการควบคุมของฝ่ายบริหารของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญหากงบการเงินของบริษัทร่วมดังกล่าวได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแล้ว

นอกจากนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 179.33 ล้านบาท ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ตามรายละเอียดที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 10.3

* 1. ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน

งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสำหรับงวด สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 2565 ได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน (หลังตัดรายการระหว่างกันกับบริษัท) โดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | | | 31 มีนาคม 2566 | | 31 ธันวาคม 2565 | |
|  | | |  | |  | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | 5,810,062 | | 5,426,762 | |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | 1,043,147 | | 826,751 | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | 4,873,585 | | 4,261,331 | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | 3,518,972 | | 4,039,768 | |
|  | | |  | |  | |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  |  | | | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม | | |
|  |  |  | | 2566 | | 2565 |
|  |  |  | |  | |  |
| รายได้ |  |  | | 1,161,823 | | 1,096,775 |
| ค่าใช้จ่าย |  |  | | 893,387 | | 764,874 |

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ยกเว้น การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐาน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงและมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มีดังนี้
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การปรับปรุงกำหนดให้รับรู้มูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายการต่าง ๆ ที่ผลิตได้ในช่วง การเตรียมความพร้อมของสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารเป็นรายได้แทนการนำไปหักออกจากต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นั้น

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

การปรับปรุงอธิบายเพิ่มเติมในส่วนของต้นทุนส่วนเพิ่มที่ต้องจ่ายเพื่อปฏิบัติตามสัญญาและการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรง ที่ต้องนำมาพิจารณาว่าสัญญานั้นเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

การปรับปรุงได้ยกเลิกข้อกำหนดเรื่องการห้ามนำกระแสเงินสดจากการจ่ายชำระภาษีเงินได้ มาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น ครั้งแรก

การปรับปรุงให้ทางเลือกแก่บริษัทย่อยที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ในการวัดมูลค่าส่วนต่างจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศด้วยมูลค่าเดียวกับที่นำไปรวมอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ณ วันที่บริษัทใหญ่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น ครั้งแรก

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

ปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินให้เป็นปัจจุบัน เพิ่มเนื้อหาการรับรู้รายการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจ และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่สามารถรับรู้รายการได้

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การปรับปรุงอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมในการพิจารณาตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธี ร้อยละ 10 โดยต้องมีการนำค่าธรรมเนียมจ่ายสุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับมาคำนวณ (รวมเฉพาะค่าธรรมเนียมที่เกิดระหว่างผู้กู้ยืมและผู้ให้กู้ยืม รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับที่ออกให้ในนามของอีกฝ่ายหนึ่งเท่านั้น)

อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าการถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

1. **การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

การใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่นำมาใช้ในงบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแหล่งข้อมูลสำคัญ ของการประมาณการ ถือตามเกณฑ์เช่นเดียวกับที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. **ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ**

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

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง โดยลูกหนี้ดังกล่าวตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 4.18 ต่อปี ในระหว่างงวด บริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน และบริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งทั้งจำนวน (31 ธันวาคม 2565 : 285.94 ล้านบาท) พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 4 ต่อปี เนื่องจากบริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวทั้งจำนวน

1. **ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น**

ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 7,768,353 | 8,167,016 | 4,567,760 | 6,485,168 |
| 3 - 6 เดือน | 251,123 | 219,830 | 154,488 | 146,558 |
| 6 - 12 เดือน | 384,221 | 514,348 | 33,713 | 156,244 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 2,460,087 | 2,458,471 | 1,562,801 | 1,557,990 |
| รวม | 10,863,784 | 11,359,665 | 6,318,762 | 8,345,960 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (1,122,280) | (1,092,452) | (276,546) | (281,425) |
| สุทธิ | 9,741,504 | 10,267,213 | 6,042,216 | 8,064,535 |

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected credit loss) ของลูกหนี้ ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่งจำนวน 1,125.79 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าผลงานก่อสร้างคงเหลือที่บริษัทได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2562 และอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างคงเหลือดังกล่าวซึ่งถูกหักไว้จากผู้ว่าจ้าง เนื่องจากผู้ว่าจ้างยังคงเรียกร้องให้บริษัทชำระค่าปรับสำหรับงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จภายหลังวันที่กำหนดไว้ในสัญญา (Key Date) และภายหลังวันสิ้นสุดเวลาตามสัญญาก่อสร้าง

บริษัทได้เคยมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าของผู้ว่าจ้าง และบริษัทได้รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติการขยายเวลาการก่อสร้างจากสาเหตุแห่งความล่าช้าจากบางเหตุการณ์ เป็นผลให้บริษัทได้รับชำระค่าผลงานก่อสร้างบางส่วนในเดือนกันยายน 2563 อย่างไร ก็ตาม บริษัทยังคงมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าที่ผู้ว่าจ้างได้พิจารณาอนุมัติแล้ว บริษัทได้ทำหนังสือขอสงวนสิทธิเพื่อขอลดหรืองดค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมดและเสนอต่อผู้ว่าจ้างในเดือนพฤศจิกายน 2563 ซึ่งผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างได้มีหนังสือรายงานความเห็นเสนอต่อผู้ว่าจ้างให้ทบทวนการพิจารณาข้อเรียกร้องของบริษัท ในปี 2565 ตัวแทนผู้ว่าจ้างได้พิจารณาหนังสือความเห็นของผู้ควบคุมงานดังกล่าว และได้มีความเห็นสอดคล้องตามที่ผู้ควบคุมงานเสนอเรื่องการที่ผู้ว่าจ้างพิจารณาจำนวนวันคลาดเคลื่อนไปจากหลักการที่เหมาะสมและเป็นธรรม จึงเห็นควรคืนค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมด จำนวน 1,125.79 ล้านบาท ให้กับบริษัท ในระหว่างงวด ผู้ว่าจ้างกำลังพิจารณารายละเอียดตามขั้นตอนและระเบียบของผู้ว่าจ้างอยู่

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

บริษัทได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางมีคำสั่งให้ทำการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทในคดีนี้ เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2565 ซึ่งผู้ว่าจ้างก็ได้มีหนังสือแสดงความตกลงหรือยินยอมให้มีการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท ยื่นต่อศาลเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างที่ศาลปกครองกลางแต่งตั้งผู้ไกล่เกลี่ย ก่อนนัดวันไกล่เกลี่ยข้อพิพาทต่อไป

ฝ่ายบริหารของบริษัทจึงยังไม่สามารถประเมินผลกระทบจากเรื่องดังกล่าว ซึ่งขึ้นอยู่กับผลของการพิจารณาของศาลปกครองกลางและผู้ว่าจ้างที่ยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

* ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือจากลูกหนี้การค้าหน่วยงานของภาครัฐบาลจำนวนรวม 310.56 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าภาคเอกชนจำนวนรวม 152.33 ล้านบาท สำหรับโครงการก่อสร้างหลายแห่งทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอรับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้าง ทั้งนี้ งานก่อสร้างในโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าจะสามารถเรียกรับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวได้เต็มจำนวน

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 3,480,049 | 3,161,276 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกันและกิจการร่วมค้า | 1,891,776 | 1,897,358 | 878,452 | 881,568 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,196,976 | 2,203,518 | 2,103,684 | 2,111,132 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4,088,752 | 4,100,876 | 6,462,185 | 6,153,976 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (533,087) | (547,248) | (493,434) | (506,057) |
| สุทธิ | 3,555,665 | 3,553,628 | 5,968,751 | 5,647,919 |

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 2,084,892 | 2,432,746 | 3,179,508 | 3,232,589 |
| 3 - 6 เดือน | 404,819 | 126,474 | 464,084 | 192,389 |
| 6 - 12 เดือน | 240,534 | 162,480 | 451,826 | 558,339 |
| 12 - 24 เดือน | 360,345 | 369,354 | 572,164 | 509,079 |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 998,162 | 1,009,822 | 1,794,603 | 1,661,580 |
| รวม | 4,088,752 | 4,100,876 | 6,462,185 | 6,153,976 |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ - สุทธิ | 26,198,533 | 25,608,660 | 21,219,334 | 19,536,538 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 4,242,132 | 3,907,014 | 2,296,247 | 2,268,827 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 235,691 | 173,987 | 222,749 | 156,749 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 30,676,356 | 29,689,661 | 23,738,330 | 21,962,114 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 1,785,876 | 1,806,979 | 1,774,384 | 1,795,487 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** | 32,462,232 | 31,496,640 | 25,512,714 | 23,757,601 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 3,537,991 | 3,669,047 | 429,386 | 341,786 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 8,616,980 | 8,488,309 | 8,181,880 | 8,031,131 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 12,154,971 | 12,157,356 | 8,611,266 | 8,372,917 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง | 10,310,953 | 10,028,578 | 5,774,323 | 6,298,036 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา** | 22,465,924 | 22,185,934 | 14,385,589 | 14,670,953 |

1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 182.07 ล้านบาท (437.88 ล้านรูปี) (31 ธันวาคม 2565 : 246.85 ล้านบาท (587.88 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 โดยได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) จากผู้ว่าจ้างในปี 2562 และได้รับหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) ในเดือนธันวาคม 2563 จาก ผู้ว่าจ้างแล้ว

ในเดือนมิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานให้กับกิจการร่วมค้าบางส่วน ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง ผ่านกระบวนการไกล่เกลี่ย ข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกิจการร่วมค้าได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายอิสระ และเชื่อมั่นว่าจะได้รับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวจากผู้ว่าจ้าง เต็มจำนวน ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระขึ้นอยู่กับผลการพิจารณาไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ  ของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,980,966 | 1,952,236 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 74,862 | 74,862 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด | (34,261) | (29,965) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 2,021,567 | 1,997,133 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,338,934 | 1,332,871 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 457,689 | 515,661 | 247,749 | 250,281 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,268 | 16,489 | - | - |
| รวม | 473,957 | 532,150 | 1,586,683 | 1,583,152 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (25,419) | (25,640) | (973,598) | (977,049) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการ  ที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 448,538 | 506,510 | 613,085 | 606,103 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | | | งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|  | | |  | | ในระหว่างงวด | | | | |  | |
|  | | | 1 มกราคม  2566 | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | | แปลงค่า งบการเงิน | 31 มีนาคม 2566 | | |
|  | | |  | |  |  | |  |  | | |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | | | 515,661 | | 17 | (57,989) | | **-** | 457,689 | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | 16,489 | | - | - | | (221) | 16,268 | | |
| รวม | | | 532,150 | | 17 | (57,989) | | (221) | 473,957 | | |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | |
|  |  | | ในระหว่างงวด | | | | | |  | |
|  | 1 มกราคม2566 | | เพิ่มขึ้น | | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | | | 31 มีนาคม 2566 |
|  |  | |  | |  |  | | |  |
| บริษัทย่อย | 1,332,871 | | 18,000 | | (11,609) | (328) | | | 1,338,934 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 250,281 | | - | | (2,532) | - | | | 247,749 |
| รวม | 1,583,152 | | 18,000 | | (14,141) | (328) | | | 1,586,683 |

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,690,855 | 11,690,855 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม  และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,451,332 | 1,877,252 | 3,766,308 | 3,766,308 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 457,848 | 542,356 | - | - |
| รวม | 1,909,180 | 2,419,608 | 15,457,163 | 15,457,163 |

1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16,222,787 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,531,932) |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ | 11,690,855 |

1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,877,252 | 3,766,308 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (30,763) | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรรายการระหว่างกันจากงานก่อสร้าง  โครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (355,720) | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (39,437) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 1,451,332 | 3,766,308 |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญ ซึ่งบริษัทได้ลงทุนผ่านบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้ประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2551 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,195.23 ล้านบาท บริษัทร่วมได้ทำการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการโดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ที่เกี่ยวข้อง บริษัทร่วมได้รับใบรับรองรายงานด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) จากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (Ministry of Natural Resources and Environment) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2566 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยสำนักนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (Office of the Prime Minister of the Lao PDR) ได้ให้การสนับสนุนโครงการฯ และการพัฒนาของโครงการฯต่อไป อีกทั้งได้มอบหมายให้ กระทรวงแผนการและการลงทุน (Ministry of Planning and Investment) พิจารณาทบทวนเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกฎหมาย อีกทั้งบริษัทร่วมจะดำเนินการสรรหาบริษัทที่มีศักยภาพที่สนใจในการร่วมลงทุนและพัฒนาโครงการฯ ควบคู่กันไปอีกด้วย

โครงการ Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทมีเงินลงทุน เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 3,068.34 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 95.40 พื้นที่ช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 54.05 และอาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 82.55

1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 542,356 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการร่วมค้า | (11,038) |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (65,929) |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (7,541) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 457,848 |

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

ในเดือนเมษายน 2564 กิจการร่วมค้าได้ส่งหนังสือขอเจรจาหารือเพิ่มเติมกับผู้ว่าจ้าง เพื่อเรียกร้องสิทธิการขอรับชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว รวมถึงมูลค่าของวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการร่วมค้าที่ยังอยู่ในโครงการก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม การดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นผล กิจการร่วมค้าจึงได้ส่งหนังสือลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ให้ DAB พิจารณาตัดสิน โดยผลของการพิจารณาเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2565 DAB ได้ข้อสรุปให้ผู้ว่าจ้างชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้วและค่าเสียหายจากการถูกบอกเลิกสัญญาอย่างไม่เป็นธรรมให้แก่กิจการร่วมค้า ทั้งนี้ ผู้ว่าจ้างพิจารณาคำวินิจฉัยดังกล่าวและผู้ว่าจ้างต้องจ่ายชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือและค่าเสียหายทั้งจำนวนประมาณ 75 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐตามสัญญาการจ่ายชำระ (Settlement Agreement) โดยกิจการร่วมค้าได้รับชำระบางส่วนแล้วในเดือน มีนาคม 2566 ส่วนที่เหลือจะทยอยชำระเป็นรายเดือน จนถึงมิถุนายน 2567

1. **สินทรัพย์ทางการเงินอื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 789,647 | 789,647 | 385,744 | 385,744 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 292,049 | 322,494 | 274,192 | 303,362 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 1,081,696 | 1,112,141 | 659,936 | 689,106 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 322,494 | 303,362 |
| หัก : จำหน่ายเงินลงทุนระหว่างงวด | (9,608) | (9,608) |
| หัก : ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม  ของเงินลงทุน | (20,837) | (19,562) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 292,049 | 274,192 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 959,976 | 972,955 |
| กิจการร่วมค้า | 16,675 | 15,588 | 16,675 | 15,588 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 906,413 | 955,155 | - | - |
| รวม | 923,088 | 970,743 | 976,651 | 988,543 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (113,126) | (112,054) |
| สุทธิ | 923,088 | 970,743 | 863,525 | 876,489 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 31 มีนาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,159 | (72) | - | 16,675 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 955,155 | - | - | (48,742) | 906,413 |
| รวม | 970,743 | 1,159 | (72) | (48,742) | 923,088 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 31 มีนาคม 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 972,955 | 16,240 | (29,219) | - | 959,976 |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,159 | (72) | - | 16,675 |
| รวม | 988,543 | 17,399 | (29,291) | - | 976,651 |

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 2,006,655 | 494,444 |
| อาคาร | 341,285 | 341,285 |
| รวม | 2,347,940 | 835,729 |

1. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงอย่างย่อสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 27,354,993 | 17,738,940 |
| บวก : ซื้อ | 1,023,773 | 596,639 |
| บวก : รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 96,756 | 96,756 |
| หัก : จำหน่าย/โอนออก | (368,499) | (258,040) |
| หัก : ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (996,659) | (649,153) |
| บวก : ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย | 228,488 | 139,727 |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น  เงินต่างประเทศ | (55,547) | (16,196) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 27,283,305 | 17,648,673 |

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเปลี่ยนแปลงอย่างย่อของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,729,786 |  | 1,158,785 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 82,724 |  | 47,639 |
| หัก : ลดลง | (44) |  | (44) |
| หัก : โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (96,756) |  | (96,756) |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (89,655) |  | (56,199) |
| บวก (หัก) : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินต่างประเทศ | (1,456) |  | 425 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 1,624,599 |  | 1,053,850 |

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน และต้นทุนเพื่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 171,791 | 174,127 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,676,680 | 7,677,161 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,848,471 | 7,851,288 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน **-** โครงการทวาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 7,851,288 | 5,205,964 |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (2,817) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 7,848,471 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานรวมเป็นเงิน 7,848.47 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2565 : 7,851.29 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ) ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,476.27 ล้านบาท และ 104.23 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

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

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

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

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

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

รายละเอียดของสถานการณ์ และความคืบหน้าของโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในแต่ละระยะ มีดังนี้

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase)
2. สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน

ภายหลังจากที่ได้รับสิทธิสัมปทาน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการหารือกับ DSEZ MC เพื่อขอสัญญาเช่าที่ดินของทุกโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกันก่อนเริ่มทำการพัฒนาโครงการ ทั้งนี้ บริษัทผู้รับสัมปทานได้รับสัญญาเช่าที่ดินของโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) เพียงโครงการเดียวในขณะที่สัญญาเช่าที่ดินสำหรับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคของโครงการสัมปทานที่เหลือ ยังไม่ได้มีการนำส่งจาก DSEZ MC ดังนั้น กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจึงได้ทำการชำระค่าสิทธิในสัมปทานพร้อมดอกเบี้ยให้แก่ DSEZ MC สำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าว อันเนื่องด้วยสัญญาสัมปทานมีความก้าวหน้า ในการหารือเรื่องสัญญาเช่าที่ดิน

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

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

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

สืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในปัจจุบัน ทำให้การเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาชะลอตัวลง อย่างไรก็ตาม ในเดือนมกราคม 2566 บริษัทและ กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการประชุมกับทาง DSEZ MC โดยทั้ง 2 ฝ่ายตกลงที่จะมีการหารือร่วมกันต่อเนื่องต่อไป

1. การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและ ชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐบาลไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งเป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐบาลไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนให้กับภาครัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพ เมียนมา เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดน ไทย - เมียนมา ซึ่งปัจจุบันภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่าง ๆ

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

แม้ว่าสิทธิในการได้รับเงินชดเชยเงินลงทุนในการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า ยังคงเป็นไปตามสัญญา Tripartite Memorandum อย่างไรก็ตาม จำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทจะได้รับชดเชยคืนนั้น ขึ้นอยู่กับผลสรุปของรายงาน Due Diligence ซึ่งจัดทำโดยบริษัทที่ปรึกษาอิสระที่ได้รับการแต่งตั้งจาก SPV ซึ่ง ณ ปัจจุบัน บริษัทยังไม่มีสิทธิในการเข้าถึงรายงานดังกล่าว นอกจากนี้ ยังขึ้นอยู่กับความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase) ซึ่งอาศัยการสนับสนุนจากรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาในการผลักดันโครงการสัมปทานต่าง ๆ ให้เกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงการเข้ามาลงทุนของผู้ร่วมทุนรายใหม่ที่สนใจลงทุนในแต่ละโครงการสัมปทาน ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทยังคงมีความเชื่อมั่นต่อสิทธิของบริษัทในการได้รับการชดใช้เงินคืนในเงินลงทุนดังกล่าวภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum และ Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่าง บริษัท DSEZ MC และ SPV เนื่องด้วย ยังมีหน่วยงานของภาครัฐไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งประกอบด้วย 1) คณะกรรมการร่วมระดับสูง (Joint High-level Committee) 2) คณะกรรมการประสานงานร่วม (JCC) และ 3) คณะทำงานเฉพาะกิจ (Joint Task Force) ซึ่งยังดำรงอยู่เพื่อผลักดันโครงการดังกล่าวตามนโยบายของภาครัฐ

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก**

บริษัทลงทุนในโครงการเหมืองแร่โปแตซ ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 90 และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน บริษัทมีต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิในเหมืองแร่โปแตซจำนวนรวม 2,293.49 ล้านบาท ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของสิทธิในเหมืองแร่โปแตชสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซจากกระทรวงอุตสาหกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี (ครม.) ในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซ ขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยดังกล่าวมีรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักเป็นจำนวน 2,979.91 ล้านบาท และ 2,760.08 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวของรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) |
| --- | --- |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 1,052,456 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | 219,829 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 1,272,285 |
|  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 1,707,620 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 1,707,620 |
|  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 2,979,905 |

บริษัทย่อยได้ยื่นคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ต่อกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) ในปี 2547 และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2565 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองประเภทที่ 3 การทำเหมืองใต้ดิน ประเภทแร่โปแตช ตามคำขอประทานบัตรทำเหมืองใต้ดินที่ 1-4/2547 จากอธิบดี กพร. จำนวน 4 แปลงของแหล่งแร่อุดรใต้ รวมเนื้อที่ 25,446 ไร่ 1 งาน 49 ตารางวา โดยระยะเวลาการอนุญาตประทานบัตร 25 ปี นับแต่วันที่ 23 กันยายน 2565 และสามารถขอขยายสัมปทานเพิ่มได้อีก 5 ปี เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2565 บริษัทย่อยได้รับประทานบัตรทั้ง 4 ฉบับ พร้อมชำระเงินค่าตอบแทนจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าเงินบาท 187.43 ล้านบาท) ให้ กพร. แล้วตามเงื่อนไขการรับประทานบัตร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าตอบแทนดังกล่าวและได้บันทึกเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชี รวมในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงิน

เพื่อให้สามารถเริ่มดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในการออกประทานบัตรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น การเปิดการทำเหมืองภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ได้รับประทานบัตร การทำประกันภัย การฟื้นฟูสภาพ พื้นที่เหมือง เป็นต้น หากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยไม่มีเหตุอันสมควร บริษัทย่อยต้องยินยอมให้เพิกถอนประทานบัตรโดยไม่เรียกร้องค่าเสียหาย อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้เริ่มทยอยดำเนินการตามเงื่อนไขดังกล่าวในบางส่วนแล้ว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามเงื่อนไขหนึ่งที่กำหนดในประทานบัตรโดยการจ่ายเงินค่าทดแทนให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินเป็นจำนวนรวม 1,114.00 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้รับรู้เงินค่าทดแทนดังกล่าวเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชีซึ่งบันทึกในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นหนี้สิน ซึ่งบันทึกในบัญชี “หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร” (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25) ในงบแสดงฐานะการเงิน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทย่อยจะสามารถดำเนินการได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด และสามารถเริ่มดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ได้ตามกำหนดเวลา ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 197,297 | 199,980 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,323,905 | 2,280,019 | 2,142,601 | 2,115,432 |
| รวม | 2,521,202 | 2,479,999 | 2,142,601 | 2,115,432 |

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

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

ความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการในระยะที่ 1 มีดังนี้

***การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse***

บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับการก่อสร้างท่าเรือดังกล่าว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมาโครงการก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหา และก่อสร้าง (EPC Contractor) นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ลงนามสัญญาเงินกู้เริ่มแรกจำนวน 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐเพื่อใช้ในโครงการระยะที่ 1 โดยบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 174.08 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในการออกหนังสือค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญา ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้เริ่มดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้างและได้รับเงินกู้บางส่วนแล้ว นอกจากนี้เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยได้ลงนามในสัญญา Head of agreement กับผู้ที่สนใจร่วมลงทุนกลุ่มหนึ่ง ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างศึกษาความเป็นไปของโครงการ เพื่อร่วมลงทุนในการพัฒนาโครงการต่อไป

บริษัทย่อยได้ทยอยรับเงินกู้บางส่วนจากสัญญากู้เงินเริ่มแรก 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐแล้วและได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างบ้านพักตามแผนโยกย้ายประชากร (Resettlement Plan) แล้วเสร็จจำนวน 45 หลังจากยอดรวมทั้งหมด 62 หลัง เพื่อรองรับการย้ายประชากรในพื้นที่ก่อสร้างท่าเรือ

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ยอดคงเหลือของเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 612,453 | 498,654 | 5,185 | 3,993 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 5,187,762 | 5,920,361 | 3,261,499 | 4,088,981 |
| รวม | 5,800,215 | 6,419,015 | 3,266,684 | 4,092,974 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศแบ่งตามสกุลเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| สกุลเงิน | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 3,636 | 4,403 | 3,029 | 3,782 |
| รูปีอินเดีย | 3,171 | 2,884 | - | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 732 | 915 | 732 | 915 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 1,573.60 ล้านบาท และ 2,165.38 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้น ๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 8,575.43 ล้านบาท และ 9,530.69 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกันมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,085,125 | 923,831 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 215,045 | 179,883 | 143,175 | 131,905 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,951,399 | 2,865,398 | 2,933,189 | 2,851,585 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,166,444 | 3,045,281 | 4,161,489 | 3,907,321 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,496,435 | 1,632,231 |
| รวม | - | - | 1,496,435 | 1,632,231 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | |
|  |  |  | |  |  | |
| ยอดคงเหลือ | 20,676,802 | 19,347,757 | | 15,788,757 | 14,527,352 | |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (13,630,981) | (12,936,634) | | (12,392,421) | (11,813,146) | |
| สุทธิ | 7,045,821 | 6,411,123 | | 3,396,336 | 2,714,206 | |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 19,347,757 | 14,527,352 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 2,676,783 | 2,428,110 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (1,302,548) | (1,166,705) |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (45,190) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 20,676,802 | 15,788,757 |

กลุ่มบริษัทต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุในสัญญาเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินบางแห่ง

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

|  |  | | |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 31 มีนาคม 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 17,463 | | | MLR - 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 – ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 15,309 | 14,197 | 15,309 | 14,197 |
|  |  | | | MLR - 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | | | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 – ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง  และที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | | | อัตราตลาดต่อปี  ชำระภายในปี 2562 - ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับ  รับเงินค่างาน | ชำระภายในปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | | | 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2569 | - |  |  |  |  |
|  |  | | | 5.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | ที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | | | 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - |  |  |  |  |
| **กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน** | | | | | | | | | | |
|  | | 530 | MLR - 1.50 ต่อปี | | ชำระภายใน 60 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 480 | 330 | 480 | 330 |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | | | |
| 1 | 542 | | | MLR - 1 ถึง MLR - 3.15 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 166 | 186 | - | - |
| 2 | 1,210 | | | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 34 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,210 | 1,210 | - | - |
| 3 | 1,401 | | | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 1,401 | 1,492 | - | - |
| 4 | 5,600 ล้านตากา  บังคลาเทศ | | | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ  บังคลาเทศบวกร้อยละ 6 ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 698 | 735 | - | - |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 470 | | | ร้อยละ 2.51 - 3.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2568 | ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 400 | 400 | - | - |
| 6 | 2,191 ล้านรูปี | | | ร้อยละ 9 - 10.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2570 | ที่ดิน | 911 | 763 | - | - |
| 7 | 25 ล้านเหรียญสหรัฐ | | | ร้อยละ 0.95 ต่อปี | ชำระภายใน15 ปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้งวดแรก | หนังสือค้ำประกันแบบ Stand by letter of  Credit 5 ล้านเหรียญสหรัฐ | 102 | 35 | - | - |
|  |  | | |  |  | รวม | 20,677 | 19,348 | 15,789 | 14,527 |
|  |  | | |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (13,631) | (12,937) | (12,393) | (11,813) |
|  |  | | |  |  | สุทธิ | 7,046 | 6,411 | 3,396 | 2,714 |

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไป ตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 481 | 276 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 250 | 326 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | 3 | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 422 | 214 | 16 | 8 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 46 | 229 | 15 | 18 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 51 | 24 | 42 | 22 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 711 | 967 | 677 | 923 |
| ซื้อสินทรัพย์และอุปกรณ์ | - | 7 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 41 | 45 | 31 | 32 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 4 | 4 | 1 | 1 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

1. **หุ้นกู้**

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวมและ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 14,392,440 |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 11,353 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 14,403,793 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,005,619) |
| สุทธิ | 8,398,174 |

1. **หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,115,290 |
| จ่ายไปในระหว่างงวด | (1,288) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 | 1,114,002 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (144,104) |
| สุทธิ | 969,898 |

หนี้สินนี้เป็นภาระผูกพันของบริษัทเกี่ยวกับเงินค่าทดแทนที่ต้องจ่ายให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินสำหรับโครงการเหมืองแร่โปแตช ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 17

1. **ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือจะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุง ทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฏในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อย เป็นจำนวนประมาณ 80,416.06 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 3,579.71 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือ ค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD - ITD Cem Joint venture ITD - Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
   1. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัท บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้ามีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมา ช่วงรายใหญ่แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 10,212.39 | 8,961.80 |
| รูปีอินเดีย | 13,032.00 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 745.29 | 745.29 |

* 1. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อที่ดิน วัตถุดิบ เครื่องจักรและบริการที่เกี่ยวข้อง และสัญญาบริการ แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 804.83 | 576.79 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 710.07 | 126.81 |
| รูปีอินเดีย | 885.56 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 41.81 | 41.81 |
| ยูโร | 54.11 | 47.73 |
| หยวนจีน | 53.02 | - |
| ดองเวียดนาม | 0.25 | 0.25 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 0.28 | - |
| ดอลลาร์ออสเตรเลีย | 46.13 | 46.13 |

* 1. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของ เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 6,642.32 ล้านตากาบังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทที่ควบคุมร่วมกันแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันตามข้อตกลงกับรัฐบาลสาธารณรัฐประชาชนบังกลาเทศ ภายใต้เงื่อนไขการโอนเทคโนโลยีในระหว่างระยะเวลาการก่อสร้างเป็นจำนวน 32.58 ล้านตากาบังคลาเทศ
  3. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
  4. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันที่สำคัญเกี่ยวกับการได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตช ดังนี้
     + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
     + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการตรวจสอบการทำเหมือง วงเงิน 50 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดทำประกันภัยในช่วงระยะเวลาดำเนินการโครงการเหมืองแร่ตลอดอายุประทานบัตร วงเงินรวมไม่ต่ำกว่า 500 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องวางเงินหลักประกันฟื้นฟูพื้นที่การทำเหมืองตลอดอายุโครงการและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากการทำเหมือง วงเงินรวม 1,851 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดตั้งกองทุน 7 กองทุน ตามมาตรการป้องกันแก้ไขและติดตามตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม วงเงินรวม 1,900 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
  5. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา

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

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 5,557.52 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 4,705.07 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 5,311.12 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 246.40 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้าง และการขายและให้บริการเป็นส่วนใหญ่ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือกรรมการผู้จัดการ เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้พิจารณาแล้วว่าส่วนที่รายงานมีดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 7,408 | 7,626 | 6,845 | 5,267 | 846 | 624 | 320 | 220 | 15,419 | 13,737 | - | - | 15,419 | 13,737 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 301 | 362 | 3 | 11 | 423 | 335 | - | - | 727 | 708 | (727) | (708) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 7,709 | 7,988 | 6,848 | 5,278 | 1,269 | 959 | 320 | 220 | 16,146 | 14,445 | (727) | (708) | 15,419 | 13,737 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 1,281 | 1,569 | - | - | - | - | 513 | 563 | 1,794 | 2,132 | - | - | 1,794 | 2,132 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 454 | 220 | - | - | - | - | - | - | 454 | 220 | (454) | (220) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 1,735 | 1,789 | - | - | - | - | 513 | 563 | 2,248 | 2,352 | (454) | (220) | 1,794 | 2,132 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 627 | 986 | 740 | 394 | 749 | (606) | 167 | 184 | 2,283 | 958 | (424) | (185) | 1,859 | 773 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 7,709 | 7,988 | 6,848 | 5,278 | 1,269 | 959 | 320 | 220 | 16,146 | 14,445 | (727) | (708) | 15,419 | 13,737 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 1,735 | 1,789 | - | - | - | - | 513 | 563 | 2,248 | 2,352 | (454) | (220) | 1,794 | 2,132 |
| รวม | 9,444 | 9,777 | 6,848 | 5,278 | 1,269 | 959 | 833 | 783 | 18,394 | 16,797 | (1,181) | (928) | 17,213 | 15,869 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 36 | | 22 |
| กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ  ตราสารอนุพันธ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | | (34) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,124) | | (1,131) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (82) | | (72) |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (42) | | (11) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (681) | | (628) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (374) | | (199) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 404 | | (733) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

***ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน***

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 56 | 1 | 58 | 1 | 34.0125 |
| ยูโร | - | 3 | - | 2 | 37.5515 |
| กีบ | - | 424 | - | - | 0.0020 |
| ตากาบังคลาเทศ | - | - | 1,123 | - | 0.3164 |
| เยน | - | - | 79 | - | 0.2528 |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| สกุลเงิน |  | ยอดคงเหลือ (ล้าน) |  | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) |  | 1 |  | 36.4046 - 36.4132 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | กีบ |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินประกันผลงาน | 9 | - | - |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 46 | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 1 | 2 | 424 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้านตากา |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | บังคลาเทศ |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 58 | - | 1,123 |
| เจ้าหนี้การค้า | 1 | 1 | - |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุน ในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 292,049 |  | - |  | 789,647 |  | 1,081,696 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 758 |  | - |  | 758 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 2,347,940 |  | - |  | 2,347,940 |
| รวม | 292,049 |  | 2,348,698 |  | 789,647 |  | 3,430,394 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 274,192 |  | - |  | 385,744 |  | 659,936 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 758 |  | - |  | 758 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 835,729 |  | - |  | 835,729 |
| รวม | 274,192 |  | 836,487 |  | 385,744 |  | 1,496,423 |

ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม และไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าใน ระหว่างงวด