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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีกิจการสาขาในต่างประเทศจำนวน 5 สาขา และสำนักงานโครงการในต่างประเทศจำนวน 3 โครงการ บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่นอันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ

บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 2034/132-161 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**
   1. เกณฑ์ในการถือปฎิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นเป็นการเฉพาะ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฏิบัติ การเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

|  | ประเทศที่ | อัตราร้อยละของ | |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | จดทะเบียน | หุ้นที่ถือโดยบริษัท | |
|  |  | 2564 | 2563 |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |
| PT.Thailindo Bara Pratama | อินโดนีเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation India Limited | อินเดีย | 46.64 | 46.64 |
| ITD–Madagascar S.A. | มาดากัสการ์ | 99.98 | 99.98 |
| ITD Construction SDN. BHD. | มาเลเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Bangladesh Company Limited | บังคลาเทศ | 99.99 | 99.99 |
| Italian–Thai Development Vietnam Co., Ltd. | เวียดนาม | 80.00 | 80.00 |
| ITD Mozambique Limitada | สาธารณรัฐโมซัมบิค | 99.00 | 99.00 |
| Thai Mozambique Logistica SA | สาธารณรัฐโมซัมบิค | 60.00 | 60.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในประเทศ |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ภูมิใจไทยซีเมนต์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท โรงโม่หน้าพระลาน จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด | ไทย | 99.80 | 99.80 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | ไทย | 92.59 | 92.59 |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | ไทย | 90.94 | 90.94 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | ไทย | 69.90 | 69.90 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ไทย | 50.96 | 50.96 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย แลนด์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ไทย | 78.16 | 78.16 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เอเชีย โลจิสติกส์ ดีเวล๊อปเม้นท์ จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เอเชีย อินดัสเทรียล แอนด์ พอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ไทย | 99.93 | 99.93 |
| บริษัท เมียนมาร์ - อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ 1 จำกัด | ไทย | 99.95 | 99.95 |
| บริษัท อิตาเลียนไทย หงสา จำกัด | ไทย | 99.97 | 99.97 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | ไทย | 64.52 | 64.52 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - เออาร์ซี | ไทย | 10.00 | 10.00 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - วีซีบี | ไทย | 70.00 | - |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| Ayeyarwady Multitrade Co., Ltd. | เมียนมา | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation Projects India Limited | อินเดีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD – Cemindia JV | อินเดีย | 20.00 | 20.00 |
| ITD – ITD CEM JV | อินเดีย | 51.00 | 51.00 |
| ITD – ITD CEM JV (Consortium) | อินเดีย | 60.00 | 60.00 |
| ITD Vertex Consortium SDN. BHD | มาเลเซีย | 70.00 | 70.00 |
| Dawei Development Company Limited (Myanmar) | เมียนมา | 75.00 | 75.00 |
| Future Prosperity Investment Company Limited | สาธารณรัฐมอริเชียส | 99.99 | 99.99 |
| APPC Hong Kong Company Limited | ฮ่องกง | 100.00 | 100.00 |
| 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 2564 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทและบริษัท ไชน่า เรลเวย์ นับเบอร์ 10 (ประเทศไทย) จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินใหม่ โดยบริษัท มีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 51 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท ไทย ทาเกนากะ อินเตอร์เนชั่นเนล จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย - ทาเกนากะ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอาคารค้าปลีก 1 (“R1”) และอาคารสำนักงาน 1B (“O1B”) ของโครงการพัฒนา One Bangkok Mixed-Use โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย - เนาวรัตน์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำตามแนวถนนราชพฤกษ์จากคลอง มหาสวัสดิ์ถึงถนนเพชรเกษม โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 51 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - เนาวรัตน์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการทางรถไฟสายเด่นชัย-เชียงราย-เชียงของสัญญาที่ 1 ช่วงเด่นชัย-งาว โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 89.55 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - เอ็นดับเบิลยูอาร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการอุโมงค์ระบายน้ำคลองเปรมประชากรจากคลอง บางบัวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท วิจิตรภัณฑ์ก่อสร้าง จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - วีซีบี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการทางพิเศษสายพระราม 3-ดาวคะนอง-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครด้านตะวันตก สัญญาที่ 3 ณ ช่วงดาวคะนอง-สุขสวัสดิ์-ราษฎร์บูรณะ โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุน ร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* กิจการสาขาในประเทศไต้หวัน กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีจีซี และกิจการร่วมค้า เอสคิว - ไอทีดี ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
  1. ในระหว่างปี 2563 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของ บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด และบริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด จำนวนรวม 114.68 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของ First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันในต่างประเทศจำนวน 1,395.33 ล้านตากาบังคลาเทศ (เทียบเท่า 519.09 ล้านบาท) และโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 417.50 ล้านตากาบังกลาเทศ (เทียบเท่า148.88 ล้านบาท) ตามสัดส่วนที่ได้ตกลงกันไว้ตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นในไตรมาส 3 ของปี 2562 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นสำหรับการเพิ่มทุนครั้งนี้
* บริษัทได้จดทะเบียนเลิกกิจการสาขาในประเทศกัมพูชา กิจการร่วมค้า ซัมซุง – ไอทีดี และกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ยูนิค
* บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทร่วม ทั้งนี้ บริษัทไม่ได้ลงทุนเพิ่มจึงทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทร่วมดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 15.00 เป็นร้อยละ 8.52 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม เนื่องจากบริษัทยังคงมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว
  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 บังคลาเทศ และเมียนมา ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 30 มิถุนายน และ 30 กันยายน ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม กิจการดังกล่าวได้จัดทำข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติม เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม นอกจากนี้ งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับบริษัทสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
  4. กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็นส่วน เกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม
  5. งบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้รวมงบการเงินของสำนักงานโครงการต่างประเทศ และสำนักงานสาขาต่างประเทศ โดยมีข้อมูลทางการเงินของกิจการที่มีสาระสำคัญ (หลังตัดรายการระหว่างกัน) ดังต่อไปนี้

| (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | | | | 2563 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cong TY Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – Vietnam Project | 333 | 210 | 376 | - | 372 | 258 | 489 | - |
| KOLDAM Project Office | 1,204 | 35 | 1,744 | 1,892 | 1,102 | 32 | 1,602 | 1,882 |
| West Bengal Project Office | 6 | - | 126 | 773 | 5 | - | 127 | 764 |
| Italian–Thai Development Public  Co., Ltd. – Philippines Branch | 2,133 | 685 | 1,333 | 1,432 | 1,908 | 11 | 473 | 1,402 |
| Italian–Thai Development Public  Co., Ltd. – Bangladesh Branch | 5,987 | 524 | 8,713 | - | 5,342 | 658 | 7,130 | 86 |
| Italian–Thai Development Public  Co., Ltd. – Taiwan Branch | - | - | - | - | 15 | - | 147 | - |
| Italian–Thai Development Public  Co., Ltd. – India Branch | 534 | 74 | 42 | 624 | 547 | 68 | 45 | 632 |
| Italian–Thai Development Public  Co., Ltd. – Cambodia Branch | - | - | - | - | 1 | - | 4 | - |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | | 2563 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| Cong TY Italian-Thai Development Public Co., Ltd. – Vietnam Project | 368 | 338 | 607 | 542 |
| KOLDAM Project Office | - | 12 | - | 16 |
| West Bengal Project Office | - | 1 | - | 3 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Philippines Branch | 388 | 367 | - | 2 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Bangladesh Branch | 2,290 | 3,089 | 1,223 | 2,380 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Taiwan Branch | 277 | 9 | 13 | 9 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – India Branch | - | 3 | 30 | 7 |
| Italian–Thai Development Public Co., Ltd. – Cambodia Branch | - | 1 | - | 1 |

* 1. นอกจากนี้ งบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปี 2564 และ 2563 ได้รับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของการร่วมการงานที่จัดประเภทเป็นกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของข้อตกลงภายใต้การร่วมการงานแล้ว พบว่าบริษัทมีสิทธิในสินทรัพย์ และมีภาระผูกพันในหนี้สิน รวมถึงส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น บริษัทจึงจัดทำและนำเสนอ งบการเงินโดยรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน มีดังต่อไปนี้

|  | สัดส่วนในการดำเนินงานร่วมกัน (ร้อยละ) | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | 2564 | 2563 | ลักษณะธุรกิจ |
|  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| 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 |
| ItalianThai – Takenaka  Joint Venture | 70.00 | - | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างอาคารค้าปลีก 1 (“R1”) และอาคารสำนักงาน 1B (“O1B”) ของโครงการพัฒนา One Bangkok Mixed-Use |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 51.00 | - | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำตามแนวถนนราชพฤกษ์จากคลองมหาสวัสดิ์ถึงถนนเพชรเกษม |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 70.00 | - | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการอุโมงค์ระบายน้ำคลองเปรมประชากรจากคลองบางบัวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 80.00 | - | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการทางรถไฟ สายเด่นชัย-เชียงราย-เชียงของสัญญาที่ 1 ช่วงเด่นชัย-งาว |

งบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว (หลังตัดรายการระหว่างกัน) โดยมีรายละเอียดดังนี้

| (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | | | | 2563 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 10 | - | - | - | 72 | 5 | 2 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 938 | 16 | 509 | - | 1,043 | 23 | 780 | - |
| SMCC – ITD Joint Venture | 1,675 | 159 | 1,037 | 392 | 1,388 | 202 | 535 | 910 |
| ItalianThai – Takenaka Joint Venture | 176 | - | 33 | 293 | - | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 128 | 12 | 104 | 189 | - | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 212 | 36 | 126 | 395 | - | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 4 | - | - | - | - | - | - | - |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | | 2563 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 1 | 38 | - | 171 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 2,212 | 944 | 1,116 | 408 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 1,728 | 1,508 | 701 | 613 |
| ItalianThai – Takenaka Joint Venture | 44 | 28 | - | - |
| กิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย-เนาวรัตน์ | 47 | 3 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เอ็นดับเบิลยูอาร์ | 77 | 27 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี-เนาวรัตน์ | 1 | 1 | - | - |

1. **มาตร****ฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลง**
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลงที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 ดังต่อไปนี้
   * 1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ได้มีการปรับปรุงคำนิยามของ ”ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ใช้ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ทั้งนี้ การปรับปรุงดังกล่าวยังทำให้มีการปรับปรุง TFRS ฉบับอื่น ได้แก่ TAS 8 TAS 10 TAS 34 และ TAS 37

* + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

มาตรฐานฉบับนี้ มีการปรับปรุงข้อพิจารณาเรื่องต่างๆ ดังนี้

* เพิ่มทางเลือกให้กับกิจการในการทำ “การทดสอบการกระจุกตัว (Concentration Test)” เพื่อประเมินว่ารายการที่่ซื้อมานั้นเป็นการซื้อสินทรัพย์หรือการรวมธุรกิจ
* ปรับปรุงคำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อย ซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป
  + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

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

* + 1. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดนี้ได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน โดยมีการเพิ่มเติมหลักการและแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

* การวัดมูลค่ารายการ ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
* การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
* การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินออกจากงบการเงิน

นอกจากนี้ กรอบแนวคิดนี้ยังอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบตามหน้าที่ การใช้ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน โดยการปรับปรุงกรอบแนวคิดทำให้มีการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดใน TFRS หลายฉบับ ได้แก่ TAS 1 TAS 8 TAS 34 TAS 37 TAS 38 TFRS 2 TFRS 3 TFRS 6 TFRIC 12 TFRIC 19 TFRIC 20 TFRIC 22 และ TSIC 32

* + 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานฉบับนี้ได้มีการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีที่ผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าที่เข้าเงื่อนตามมาตรฐานนั้น เป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า

อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงเป็นครั้งแรกซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 และไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ทั้งนี้ การถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงิน

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฎิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลงที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง-ระยะที่ 2 (การปรับปรุงระยะที่ 2) โดยการปรับปรุงระยะที่ 2 นี้จัดการปัญหาที่อาจกระทบกับรายงานทางการเงินระหว่างการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ซึ่งรวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดตามสัญญา หรือความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่นแทน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ได้รับผลกระทบ มีดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน** | **ชื่อมาตรฐาน** |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 | เรื่อง สัญญาประกันภัย |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง สัญญาเช่า |
| แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย |

โดยมีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

* การใช้การผ่อนปรนในทางปฏิบัติ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (รวมถึงหนี้สินตามสัญญาเช่า) จะต้องเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อ คือ 1) การเปลี่ยนแปลงมีความจำเป็นอันเป็นผลโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงและ 2) เกณฑ์ใหม่ที่ใช้ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาเทียบเท่ากับเกณฑ์เดิมในเชิงเศรษฐกิจ โดยกิจการไม่ต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนทันที ทั้งนี้ กิจการที่เป็นผู้เช่าตาม TFRS 16 ที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่าเนื่องจากการเปลี่ยนเกณฑ์การกำหนดค่าเช่าจ่ายในอนาคตเนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ก็ให้ถือปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติข้างต้นด้วย
* ผ่อนปรนให้กิจการยังสามารถใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการส่วนใหญ่ต่อไปได้ กรณีที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทั้งนี้ กิจการยังคงต้องรับรู้ส่วนของความไม่มีประสิทธิผล

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 มีดังต่อไปนี้

* ลักษณะและระดับของความเสี่ยงต่อกิจการจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมถึง วิธีการที่กิจการใช้ในการบริหารจัดการเพื่อเปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น
* ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แยกตามอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่สำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
* การเปลี่ยนแปลงในกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงของกิจการ ที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงของเครื่องมือ ทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และ แนวปฏิบัติทางการบัญชีซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2564 ทั้งนี้มาตรฐาน การรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวไม่ได้เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัท เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

1. **ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)**

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ในหลายประเทศทั่วโลก สถานการณ์ดังกล่าวนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามสถานการณ์ดังกล่าว และประเมินผลกระทบต่อการดำเนินโครงการก่อสร้างทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย มูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และพิจารณาปรับปรุงผลกระทบจากเหตุการณ์ดังกล่าวในข้อมูลทางการเงินของกลุ่มบริษัทแล้ว ซึ่งอาศัยประมาณการและดุลยพินิจ ในประเด็นต่างๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์ในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางการบัญชี เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของ COVID-19 อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมี ผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทั้งนี้ การยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนเกี่ยวข้องกับเรื่องดังต่อไปนี้

1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทได้พิจารณานำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

1. การวัดมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาประเมินมูลค่ายุติธรรมทุกปี ทั้งนี้ผลกระทบจากการยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนดังกล่าว ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 อย่างไรก็ตาม หากมีปัจจัยใดที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว กลุ่มบริษัทจะพิจารณาให้มีการประเมินมูลค่าใหม่ในช่วงระยะเวลานั้น

1. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

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

ลูกหนี้การค้าวัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับหักขาดทุนจากการ ด้อยค่า

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

* 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 เพื่อประเมินความมีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงและวัดมูลค่าของความไม่มีประสิทธิผล ของการป้องกันความเสี่ยง

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 แสดงตามมูลค่ายุติธรรม กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว รับรู้ผ่านกำไรขาดทุน
3. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะของบริษัท แสดงมูลค่าตาม ราคาทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขาย คำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน กิจการร่วมค้า และเงินลงทุนทั่วไปไว้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะ ได้รับคืน

* 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

*สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า*

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

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

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

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

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

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคตซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

* การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
* การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* บริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

*สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ*

กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

*สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า*

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ตาม สัญญาเช่าด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุ สัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

* 1. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ 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 ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนประมาณการและข้อสมมติฐานต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

* 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. การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 47

* 1. สัญญาเช่า

*การกำหนดอายุสัญญาเช่า*

กลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการกำหนดความเป็นไปได้ในการใช้สิทธิในการยกเลิกหรือขยายอายุในการกำหนดอายุของสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

*การกำหนดอัตราคิดลด*

อัตราคิดลดถูกใช้ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากระบุได้ หรืออัตรากู้ยืมส่วนเพิ่มหากไม่ระบุ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่ากรณีเป็นสัญญาเช่าซื้อและใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มสำหรับสัญญาเช่าอื่นๆ อัตราดอกเบี้ยที่บริษัทประมาณการใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

1. **สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน**
   1. การจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| รายการ | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย* |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 3,553,615 | 4,055,622 | 1,702,066 | 2,981,349 |
| เงินฝากประจำระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี | 1,118,326 | 1,287,381 | - | - |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดการใช้ | 571,452 | 234,492 | 569,274 | 231,263 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 11,051,915 | 10,303,681 | 9,238,061 | 8,667,329 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,466,899 | 1,883,443 | 3,688,729 | 3,801,143 |
| ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี- บริษัทย่อย | - | - | 6,239 | 6,112 |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา (ลูกหนี้เงินประกันผลงาน) | 3,934,209 | 3,495,900 | 2,433,649 | 2,448,450 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 359,491 | 352,571 | 648,469 | 576,003 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - บริษัทย่อย | - | - | 26,882 | 28,961 |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 285,939 | 335,939 | 285,939 | 335,939 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่  เกี่ยวข้องกัน | 1,112,512 | 1,010,737 | 657,724 | 799,875 |
|  |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)* | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (สินทรัพย์อนุพันธ์) | 76,880 | 34,362 | 76,880 | 34,362 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 789,647 | 655,524 | 585,744 | 520,298 |
|  |  |  |  |  |
| *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)* | | | | |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 467,918 | 369,918 | 440,655 | 348,394 |
| **รวมสินทรัพย์ทางการเงิน** | 24,838,803 | 24,119,786 | 20,410,311 | 20,879,694 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| *หนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย* |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 7,255,513 | 7,118,552 | 4,560,619 | 4,701,073 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,749,862 | 2,792,671 | 2,749,862 | 2,792,671 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 21,263,657 | 16,039,373 | 15,826,098 | 11,743,967 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,338,462 | 1,577,322 | 2,980,555 | 2,222,956 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 29,838 | 76,826 | 950,039 | 499,264 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 696,737 | 850,832 | 554,292 | 658,854 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 14,060,347 | 11,943,288 | 13,160,908 | 11,224,108 |
| หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 5,998,585 | 4,045,690 | 5,998,585 | 4,045,690 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,072,862 | 1,004,595 | 1,024,109 | 929,029 |
| หนี้สินทางการเงินอื่นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 569,810 | 367,327 | 519,201 | 346,188 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 1,188,081 | 3,271,320 | 1,188,081 | 3,271,320 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,037,599 | 1,379,533 | 428,309 | 742,150 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 6,884,894 | 9,298,098 | 3,903,838 | 5,853,279 |
| หุ้นกู้ | 8,416,954 | 10,437,709 | 8,416,954 | 10,437,709 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 1,235,506 | 1,099,543 | 1,043,025 | 994,118 |
|  |  |  |  |  |
| *หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL)* | | | | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 79,235 | 167,703 | - | - |
| **รวมหนี้สินทางการเงิน** | 74,877,942 | 71,470,382 | 63,304,475 | 60,462,376 |

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ประกอบไปด้วยลูกหนี้การค้าและเงินลงทุนใน ตราสารหนี้

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรหรือขาดทุน

* 1. สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

* 1. ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ดังต่อไปนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนด  ให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| * สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 76,880 | 34,362 | 76,880 | 34,362 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินตราสารอนุพันธ์** |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็น  เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |
| * สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 79,235 | 167,703 | - | - |
| รวม | 79,235 | 167,703 | - | - |

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีมูลค่ายุติธรรม 79.24 ล้านบาท แสดงอยู่ภายใต้รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินโดยส่วนของผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงเท่ากับ 5.84 ล้านบาท แสดงรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

1. **ความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงิน**
   1. วัตถุประสงค์และนโยบายการจัดการความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญตามแต่ละรายการของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งกลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุม ความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงหลายประเภทเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและความเสี่ยงจากตลาด 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 และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความ ผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท (รวมถึงการจ่ายดอกเบี้ยตามสัญญา (ถ้ามี)) มีวันครบกำหนดตามสัญญา ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 – 2 ปี | 2 – 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 7,255,513 | - | - | - | 7,255,513 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,749,862 | - | - | - | 2,749,862 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 21,263,657 | 1,188,081 | - | - | 22,451,738 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่  เกี่ยวข้องกัน | 2,338,462 | - | - | - | 2,338,462 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจาก  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 29,838 | - | - | - | 29,838 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 696,737 | 1,037,599 | - | - | 1,734,336 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 14,060,347 | 6,407,835 | 477,059 | - | 20,945,241 |
| หุ้นกู้ | 5,998,585 | 3,987,271 | 4,429,683 | - | 14,415,539 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 569,810 | 1,235,506 | - | - | 1,805,316 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,072,862 | - | - | - | 1,072,862 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 79,235 | - | - | - | 79,235 |
| รวม | 56,114,908 | 13,856,292 | 4,906,742 | - | 74,877,942 |
|  |  | |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  | ภายใน 1 ปี | 1 – 2 ปี | 2 – 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
|  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4,560,619 | - | - | - | 4,560,619 |
| เจ้าหนี้ตามสัญญาทรัสต์รีซีท | 2,749,862 | - | - | - | 2,749,862 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 15,826,098 | 1,188,081 | - | - | 17,014,179 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่  เกี่ยวข้องกัน | 2,980,555 | - | - | - | 2,980,555 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจาก  กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 950,039 | - | - | - | 950,039 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 554,292 | 428,309 | - | - | 982,601 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 13,160,908 | 3,426,779 | 477,059 | - | 17,064,746 |
| หุ้นกู้ | 5,998,585 | 3,987,271 | 4,429,683 | - | 14,415,539 |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 519,201 | 1,043,025 | - | - | 1,562,226 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 1,024,109 | - | - | - | 1,024,109 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินอนุพันธ์) | 79,235 | - | - | - | 79,235 |
| รวม | 48,403,503 | 10,073,465 | 4,906,742 | - | 63,383,710 |

**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 2564 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | กีบ | ดอลลาร์สิงคโปร์ |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินประกันผลงาน | 9 | 6 | - | 2 |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัท  ที่เกี่ยวข้อง | 29 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 1 | 93 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน | ล้านตากา |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | รูปี | เยน | บังคลาเทศ |
|  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัท  ที่เกี่ยวข้อง | 95 | - | - | - | 53 |
| เจ้าหนี้การค้า | 1 | 1 | - | - | - |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| สกุลเงิน | ยอดคงเหลือ (ล้าน) | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย  เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) | 43 | 36.2397 – 36.4644 |
| เหรียญสหรัฐฯ (ซื้อ) | 10 | 32.5850 – 33.8400 |

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 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 335,939 | 385,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (50,000) | (50,000) |
| สุทธิ | 285,939 | 335,939 |

ในปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง ลูกหนี้ดังกล่าวตกลง ชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.18 ต่อปี

ทั้งนี้ บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 335.94 ล้านบาท (2563 : 385.94 ล้านบาท) เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้ดังกล่าว (ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31)

1. **ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน**

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 12,197,430 | 11,419,247 | 9,519,340 | 9,006,689 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (1,145,515) | (1,115,566) | (281,279) | (339,360) |
| สุทธิ | 11,051,915 | 10,303,681 | 9,238,061 | 8,667,329 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 2564 | | 2563 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 8,709,297 | (1,374) | 7,860,838 | (109,066) |
| 3 – 6 เดือน | 234,684 | (3) | 376,309 | (14,033) |
| 6 – 12 เดือน | 159,064 | (1,980) | 282,913 | (12,699) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 3,094,385 | (1,142,158) | 2,899,187 | (979,768) |
| รวม | 12,197,430 | (1,145,515) | 11,419,247 | (1,115,566) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 2564 | | 2563 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 7,313,173 | (1,374) | 6,530,450 | (14,666) |
| 3 – 6 เดือน | 18,396 | (3) | 276,258 | (2,728) |
| 6 – 12 เดือน | 83,799 | (1,980) | 211,892 | (1,344) |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 2,103,972 | (277,922) | 1,988,089 | (320,622) |
| รวม | 9,519,340 | (281,279) | 9,006,689 | (339,360) |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 1,115,566 | 339,360 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 72,209 | - |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (90,607) | (58,081) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 48,347 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 1,145,515 | 281,279 |

บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่งจำนวน 1,125.79 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2562 และอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างซึ่งถูกหักไว้จากผู้ว่าจ้าง เนื่องจากผู้ว่าจ้างเรียกร้องให้บริษัทชำระค่าปรับสำหรับงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จภายหลังวันที่กำหนดไว้ในสัญญา (Key Date) และภายหลังวันสิ้นสุดเวลาตามสัญญาก่อสร้าง ทั้งนี้ บริษัทได้ทำหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับ และบริษัทได้รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติการขยายเวลาการก่อสร้างจากสาเหตุแห่งความล่าช้าจากบางเหตุการณ์ และปรับลดค่าปรับให้แก่บริษัทบางส่วนแล้วในวันที่ 14 กันยายน 2563

อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าที่ผู้ว่าจ้างได้พิจารณาอนุมัติแล้ว จึงได้ทำหนังสือขอสงวนสิทธิเพื่อขอลดหรืองดค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมด และเสนอต่อผู้ว่าจ้างเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2563 โดยให้ผู้ว่าจ้างพิจารณาทบทวนเหตุแห่งความล่าช้าและจำนวนวันของผลกระทบอย่างถูกต้องและเป็นธรรม พร้อมทั้งชี้แจงรายละเอียดและนำส่งเอกสารประกอบการพิจารณาเพื่อขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือทั้งหมด ปัจจุบัน ผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างอยู่ระหว่างการพิจารณาเพื่อจัดทำรายงานความเห็น เสนอต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เพื่อให้คณะอนุกรรมการกลั่นกรองงานด้านพัสดุพิจารณาเห็นชอบ และเสนอต่อคณะกรรมการของผู้ว่าจ้างเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 บริษัทได้ส่งหนังสือถึงผู้ว่าจ้าง โดยขอให้เร่งรัดการพิจารณาการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงาน และคืนเงินค่าปรับคงเหลือซึ่งผู้ว่าจ้างได้หักไว้ ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทเชื่อมั่นว่าจะได้รับการอนุมัติการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงานเพื่องดค่าปรับส่วนที่เหลือ และได้รับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้างเต็มจำนวน

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือจากลูกหนี้การค้าหน่วยงานของภาครัฐบาลจำนวนรวม 689.58 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าภาคเอกชนจำนวนรวม 145.20 ล้านบาท (2563 : 532.71 ล้านบาท และ 210.39 ล้านบาท ตามลำดับ) สำหรับโครงการก่อสร้างหลายแห่งทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอรับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้าง ทั้งนี้ งานก่อสร้างในโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าจะสามารถเรียกรับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวได้เต็มจำนวน
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้การค้าภาคเอกชนของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 68.75 ล้านบาท (2563 : 87.24 ล้านบาท) ทั้งนี้ การเรียกรับชำระค่าผลงานขึ้นอยู่กับผลการเจรจากับผู้ว่าจ้าง ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 45

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 2,700,671 | 2,880,925 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | 1,657,576 | 1,969,017 | 1,238,822 | 1,140,922 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 387,334 | 460,477 | 295,526 | 364,605 |
| รวม | 2,044,910 | 2,429,494 | 4,235,019 | 4,386,452 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | - | 34,743 | - | 34,743 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,044,910 | 2,464,237 | 4,235,019 | 4,421,195 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (578,011) | (580,794) | (546,290) | (620,052) |
| สุทธิ | 1,466,899 | 1,883,443 | 3,688,729 | 3,801,143 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 2564 | | 2563 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 173,060 | (1) | 938,114 | (22) |
| 3 – 6 เดือน | 109,584 | - | 14,150 | (44) |
| 6 – 12 เดือน | 25,123 | (2) | 253,667 | (71) |
| 12 – 24 เดือน | 479,412 | (56,317) | 78,050 | (428) |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,257,731 | (521,691) | 1,180,256 | (580,229) |
| รวม | 2,044,910 | (578,011) | 2,464,237 | (580,794) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 2564 | | 2563 | |
| อายุลูกหนี้ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 570,436 | (817) | 1,273,651 | (4,404) |
| 3 – 6 เดือน | 66,945 | (1,119) | 128,860 | (3,816) |
| 6 – 12 เดือน | 440,109 | (1,588) | 683,042 | (17,995) |
| 12 – 24 เดือน | 1,321,234 | (13,307) | 560,358 | (24,349) |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,836,295 | (529,459) | 1,775,284 | (569,488) |
| รวม | 4,235,019 | (546,290) | 4,421,195 | (620,052) |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 580,794 | 620,052 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 804 | 3,839 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | (9,699) | (77,601) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 6,112 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 578,011 | 546,290 |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ - สุทธิ | 24,558,525 | 22,366,105 | 19,505,832 | 18,032,163 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,934,209 | 3,495,900 | 2,433,649 | 2,448,450 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 66,411 | 61,157 | 66,411 | 61,157 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 28,559,145 | 25,923,162 | 22,005,892 | 20,541,770 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา – ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 1,856,591 | 15,177 | 1,856,591 | 15,177 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน | 1,856,591 | 15,177 | 1,856,591 | 15,177 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** | 30,415,736 | 25,938,339 | 23,862,483 | 20,556,947 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 2,509,236 | 2,799,109 | 30,584 | 534,207 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 7,297,970 | 6,964,227 | 6,410,600 | 6,677,880 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 9,807,206 | 9,763,336 | 6,441,184 | 7,212,087 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง -  สุทธิ | 6,787,706 | 5,695,411 | 4,807,847 | 3,920,684 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน | 6,787,706 | 5,695,411 | 4,807,847 | 3,920,684 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา** | 16,594,912 | 15,458,747 | 11,249,031 | 11,132,771 |

* 1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 24,603,330 | 22,404,966 | 19,550,637 | 18,071,024 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (44,805) | (38,861) | (44,805) | (38,861) |
| สุทธิ | 24,558,525 | 22,366,105 | 19,505,832 | 18,032,163 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 20,848.60 ล้านบาท และ 15,799.99 ล้านบาท ตามลำดับ (2563: กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 17,032.28 ล้านบาท และ 13,301.24 ล้านบาท ตามลำดับ)

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 38,861 | 38,861 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | 5,944 | 5,944 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 44,805 | 44,805 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 263.15 ล้านบาท (587.91 ล้านรูปี) (2563 : 276.94 ล้านบาท (675.92 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 โดยได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) จากผู้ว่าจ้างในปี 2562 และได้รับหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2563 จากผู้ว่าจ้างแล้ว

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานให้กับกิจการร่วมค้าบางส่วน ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกิจการร่วมค้าได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายอิสระ และเชื่อมั่นว่าจะได้รับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวจากผู้ว่าจ้างเต็มจำนวน ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระขึ้นอยู่กับผลการเจรจากับผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 66,411 | 61,157 | 66,411 | 61,157 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 1,856,591 | 15,177 | 1,856,591 | 15,177 |
| รวม | 1,923,002 | 76,334 | 1,923,002 | 76,334 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นงวด | 76,334 | 217,360 | 76,334 | 217,360 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 2,051,105 | - | 2,051,105 | - |
| ยอดคงเหลือปลายงวด | 2,127,439 | 217,360 | 2,127,439 | 217,360 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (204,437) | (141,026) | (204,437) | (141,026) |
| สุทธิ | 1,923,002 | 76,334 | 1,923,002 | 76,334 |

* 1. รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญาจำนวน 9,763.34 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 7,212.09 ล้านบาท)

* 1. รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการที่ทำกับลูกค้า ซึ่งยังไม่ส่งมอบงานที่มีสาระสำคัญและมีอายุสัญญามากกว่าหนึ่งปีจำนวนรวม 155,636.84 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 86,809.43 ล้านบาท)

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,362,023 | 1,260,456 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 368,642 | 362,499 | 244,283 | 219,165 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 15,944 | 14,330 | - | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | - | 2,237 | - | 2,237 |
| รวม | 384,586 | 379,066 | 1,606,306 | 1,481,858 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (25,095) | (26,495) | (957,837) | (905,855) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 359,491 | 352,571 | 648,469 | 576,003 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2564 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2564 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่างบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 362,499 | 11,028 | (4,885) | - | - | 368,642 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,330 | - | - | - | 1,614 | 15,944 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,237 | - | (2,237) | - | - | - |
| รวม | 379,066 | 11,028 | (7,122) | - | 1,614 | 384,586 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2564 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2564 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่างบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,260,456 | 117,920 | (102,129) | 82,696 | 3,080 | 1,362,023 |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | 219,165 | 30,004 | (4,886) | - | - | 244,283 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,237 | - | (2,237) | - | - | - |
| รวม | 1,481,858 | 147,924 | (109,252) | 82,696 | 3,080 | 1,606,306 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 26,495 | 26,318 | 905,855 | 388,055 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเพิ่มขึ้น | - | 233 | 101,069 | 567,800 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (3,014) | - | (52,167) | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 1,614 | (56) | 3,080 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 25,095 | 26,495 | 957,837 | 905,855 |

ในระหว่างปี 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยสองแห่งในต่างประเทศจำนวนรวม 545.29 ล้านบาท เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากบริษัทย่อยทั้งสองแห่งแล้วว่ามีแนวโน้มที่เป็นไปได้ค่อนข้างน้อย เนื่องจากสถานการณ์ทางการเงินและสภาพเศรษฐกิจในประเทศของบริษัทย่อยที่เกิดขึ้น

1. **สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| งานระหว่างทำ | 76,824 | 80,539 | - | - |
| วัสดุและสินค้าคงเหลือ | 4,568,561 | 3,972,718 | 2,290,785 | 2,132,112 |
| รวม | 4,645,385 | 4,053,257 | 2,290,785 | 2,132,112 |
| หัก : ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ | (141,807) | (130,471) | (119,177) | (114,465) |
| สุทธิ | 4,503,578 | 3,922,786 | 2,171,608 | 2,017,647 |

ในระหว่างปี 2564 และ 2563 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 130,471 | 73,723 | 114,465 | 62,230 |
| บวก : ตั้งค่าเผื่อเพิ่มขึ้น | 11,377 | 57,438 | 4,236 | 51,867 |
| หัก : กลับรายการค่าเผื่อ | (760) | (1,058) | - | - |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 719 | 368 | 476 | 368 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 141,807 | 130,471 | 119,177 | 114,465 |

1. **ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์**

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน |  | 187,301 | 264,520 |
| ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ |  | 306,877 | 353,443 |
| งานสาธารณูปโภค |  | 55,809 | 44,869 |
| ต้นทุนการกู้ยืมที่บันทึกเป็นต้นทุน |  | 9,199 | 8,084 |
| รวม |  | 559,186 | 670,916 |
| หัก : จำนวนที่โอนเป็นต้นทุนขาย |  | (260,452) | (365,287) |
| สุทธิ |  | 298,734 | 305,629 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวข้างต้นติดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมและสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28

ในระหว่างปี 2564 และ 2563 บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นจำนวน 3.84 ล้านบาท และ 3.84 ล้านบาท ตามลำดับเข้าเป็นต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 28

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม |  | 305,629 | 450,711 |
| บวก : ต้นทุนพัฒนาโครงการ |  | 253,557 | 220,205 |
| หัก : ต้นทุนขาย |  | (260,452) | (365,287) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  | 298,734 | 305,629 |

1. **เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้**
   1. ในระหว่างปี 2562 สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดียได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 252.96 ล้านบาท ไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารแห่งหนึ่งสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อนำไปเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาให้กับผู้ว่าจ้าง โดยระยะเวลาการค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาจะขยายไปจนกว่าจะมีคำสั่งศาลตัดสินเกี่ยวกับข้อพิพาทระหว่างสำนักงานโครงการและผู้ว่าจ้าง ซึ่งปัจจุบันผลของคดีความยังไม่สิ้นสุด
   2. ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้ทำสัญญานำสิทธิในเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ยไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารสองแห่ง ดังนี้

* เงินฝากธนาคารกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 150.14 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันทางธุรกิจ ในการชำระหนี้ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศ
* เงินฝากธนาคารกับธนาคารในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 166.11 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง สำหรับการออกหนังสือ ค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ สำหรับโครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทย่อย ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 27

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,690,855 | 11,788,289 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม  และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 2,621,117 | 2,333,075 | 2,794,559 | 2,369,980 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 380,276 | 342,721 | - | - |
| รวม | 3,001,393 | 2,675,796 | 14,485,414 | 14,158,269 |

กลุ่มบริษัททำการประเมินมูลค่าสุทธิของบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าที่บริษัทไปลงทุนอย่างสม่ำเสมอ และพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าสุทธิในกิจการที่บริษัทถือเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงค่อนข้างแน่นอน

* 1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16,216,496 | 16,086,496 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,525,641) | (4,298,207) |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ | 11,690,855 | 11,788,289 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 11,788,289 | 11,895,423 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มในระหว่างปี | 130,000 | 114,675 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (227,434) | (221,809) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 11,690,855 | 11,788,289 |

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | อัตราส่วน | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  |  | | การถือหุ้น | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | ทุนชำระแล้ว | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  | | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |  |  | |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล | ลงทุนในบริษัทอื่น | 4,710,000 | | 99.99 | 99.99 | 4,710,000 | 4,580,000 |
| จำกัด |  | | |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  |  | (677,818) | (552,584) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 4,032,182 | 4,027,416 |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 20,000 | | 99.99 | 99.99 | 20,000 | 20,000 |
| 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 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 459,000 | | 99.99 | 99.99 | 458,650 | 458,650 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | | |  |  | (206,146) | (206,146) |
| สุทธิ |  |  | |  |  | 252,504 | 252,504 |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 123,000 | | 78.16 | 78.16 | 95,440 | 95,440 |
| 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 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | รับเหมาก่อสร้าง | 100,000 | | 99.99 | 99.99 | 100,000 | 100,000 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - เออาร์ซี | รับเหมาก่อสร้าง | - | | 10.00 | 10.00 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - วีซีบี | รับเหมาก่อสร้าง | - | | 70.00 | - | - | - |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยในต่างประเทศ** |  |  | |  |  |  |  |
| PT. Thailindo Bara Pratama | ให้บริการขุดคัดแยกถ่านหิน | 1,038,674 | | 99.99 | 99.99 | 2,286,218 | 2,286,218 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | ล้านรูเปียอินโดนีเซีย | | |  |  | (2,286,218) | (2,184,018) |
| สุทธิ |  | | |  |  | - | 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 |  | | |  |  | 11,690,855 | 11,788,289 |

ในระหว่างปี 2564 บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนรวม 153.34 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวภายใต้สถานการณ์และสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 130 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้นำเงินบางส่วนมาจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัทจำนวนรวม 74.09 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้เคยบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทย่อยดังกล่าวไว้แล้วทั้งจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของรายการดังกล่าว และพิจารณาบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปี

ในระหว่างปี 2563 บริษัทย่อยในประเทศหลายแห่งได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนใหม่ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) และพบว่ามูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้น ผู้บริหารของบริษัทจึงพิจารณากลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวนรวม 119.89 ล้านบาท นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง และได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพิ่มเติมจำนวน 341.70 ล้านบาท

ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สัดส่วนการถือของส่วนได้เสีย  ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม (ร้อยละ) | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ใน  อำนาจควบคุมสะสม | |
| บริษัท | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | 9.06 | 9.06 | 1 | 1 | 68 | 61 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | 30.10 | 30.10 | - | 1 | 52 | 61 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | 49.04 | 49.04 | - | - | 230 | 266 |
| ITD Cementation India Limited | 53.36 | 53.36 | 216 | (73) | 2,604 | 2,146 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | 7.41 | 7.41 | (1) | 1 | (30) | (38) |

ในระหว่างปี 2564 บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 39.90 ล้านบาท (2563 : 38.36 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 | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | | 2563 | 2564 | | 2563 | 2564 | 2563 | | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 930 | 744 | 159 | | 195 | 299 | | 297 | 13,392 | 10,896 | | 28 | 48 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 481 | 500 | 47 | | 53 | 1,733 | | 2,022 | 3,253 | 2,701 | | 24 | 80 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 499 | 336 | 19 | | 32 | 738 | | 910 | 9,155 | 7,460 | | 462 | 598 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 167 | 235 | 14 | | 13 | 825 | | 867 | 2,160 | 2,116 | | 1 | 40 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 678 | 613 | 121 | | 142 | 239 | | 277 | 2,276 | 1,875 | | (380) | (471) |
| ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 68 | 61 | 52 | | 61 | 230 | | 266 | 2,604 | 2,146 | | (30) | (38) |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| รายได้ | 795 | 781 | 90 | | 179 | 814 | | 1,110 | 16,183 | 10,890 | | 173 | 154 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 53 | 4 | (7) | | 33 | (7) | | 52 | 216 | (64) | | 95 | (71) |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 5 | - | (3) | | 14 | (6) | | 50 | 247 | (73) | | 8 | (5) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 58 | 4 | (10) | | 47 | (13) | | 102 | 463 | (137) | | 103 | (76) |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | 14 | 6 | - | | 6 | (1) | | - | 405 | (136) | | (8) | 8 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นส่วนที่เป็นของผู้ถือ  หุ้นของบริษัท | 13 | 5 | - | | 5 | (1) | | - | 189 | (63) | | (7) | 7 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นส่วนที่เป็นของ  ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 1 | 1 | - | | 1 | - | | - | 216 | (73) | | (1) | 1 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 72 | 10 | (10) | | 53 | (14) | | 102 | 868 | (273) | | (95) | (68) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | | |
|  | บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ITD Cementation India Limited | บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด |
|  |  |  | |  |  |  |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | 279 | 43 | | (124) | 1,502 | (45) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการลงทุน | (150) | (2) | | (26) | (643) | 27 |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | (17) | (20) | | 168 | (586) | 21 |
| เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ | 112 | 21 | | 18 | 273 | 3 |

* 1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

การตัดสินใจที่สำคัญและข้อสมมติฐาน

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

บริษัทมีเงินลงทุนใน First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. ซึ่งบริษัทถือหุ้นร้อยละ 51 ทั้งนี้ บริษัทพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน เนื่องจากเป็นกิจการที่บริษัทมีการควบคุมร่วมกันกับผู้ถือหุ้นรายอื่น ไม่ว่าจะเป็นการควบคุมนโยบายทางด้านการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งการตัดสินใจใดๆ ในกิจกรรมดังกล่าว ต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นเอกฉันท์จากผู้ถือหุ้นทุกฝ่ายแล้ว

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน รับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน และปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนตามสัดส่วนที่บริษัทมีส่วนได้เสียอยู่ในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 2,333,075 | 2,695,606 | 2,369,980 | 1,702,014 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่ม | 424,579 | 519,090 | 424,579 | 519,090 |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุน | 1,266 | 148,876 | - | 148,876 |
|  |  |  |  |  |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและบริษัทที่  ควบคุมร่วมกัน | (66,339) | (138,037) | - | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (4,379) | (2,502) | - | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรระหว่างกันจากงานก่อสร้าง  โครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (175,459) | (849,515) | - | - |
| บวก (หัก) : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 108,374 | (40,443) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,621,117 | 2,333,075 | 2,794,559 | 2,369,980 |

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | 31 ธันวาคม 2564 | | | | | | | | | |  |
|  | 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. | Dawei LNG  Terminal  Co., Ltd. | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | 64,017 | 56,513 | 608,415 | (29,251) | - | 219,752 | | - | 5,312,600 | 1,292 | 6,233,338 |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 8.52 | 24.00 | 50.00\* | | 24.00 | 51.00 | 50.00 | - |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 31,362 | 26,386 | 121,561 | (2,492) | - | 109,876 | | - | 2,709,426 | 646 | 2,996,765 |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 866 | 2,492 | - | 131,406 | | - | (512,987) | 50 | (375,648) |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 31,362 | 28,911 | 122,427 | - | - | 241,282 | | - | 2,196,439 | 696 | 2,621,117 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 4,379 | - | - | - | | - | - | - | 4,379 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (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 | |

\* บริษัทจ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนร้อยละ 34 ที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามสัญญา แต่มีผู้ถือหุ้นรายหนึ่งยังไม่ต้องชำระค่าหุ้นตามเงื่อนไขในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น ทำให้บริษัท มีสัดส่วนในจำนวนเงินลงทุนร้อยละ 50

ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | (8,248) | 40,385 |
| ผลสะสมของส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | (2,861) | 5,387 |

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  | |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | |  | การถือหุ้น | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | | ทุนชำระแล้ว | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 |
|  |  | |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมในประเทศ** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส  จำกัด | ผลิตและจำหน่ายประแจสับ  รางรถไฟ | | 5,000 | 48.99 | 48.99 | 31,362 | 35,371 | 2,450 | 2,450 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | | 58,625 | 46.69 | 46.69 | 26,386 | 26,418 | 27,373 | 27,373 |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายลวดเหล็ก | | 313,000 | 19.98 | 19.98 | 122,427 | 108,892 | 71,603 | 71,603 |
|  | แรงดึงสูง | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์  กรุงเทพ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | | 880,620 | 8.52 | 8.52 | - | - | 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 | 241,282 | 272,143 | 521,537 | 521,537 |
| Limited | ในสาธารณรัฐประชาธิปไตย ล้านเหรียญ  ประชาชนลาว ดอลลาร์สหรัฐ | | | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | | 58,625 | 4.30 | 4.30 | 2,525 | 2,525 | - | - |
| Dawei LNG Terminal Company  Limited | สัมปทานโครงการทวาย | | 75,000  เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 50.00 | - | 696 | - | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ | |  |  |  |  | 424,678 | 445,349 | 697,963 | 697,963 |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน** | | |  |  |  |  |  |  |  |
| First Dhaka Elevated Expressway | | สัมปทานทางด่วนยกระดับใน | 11,095 | 51.00 | 51.00 | 2,196,439 | 1,887,726 | 2,096,596 | 1,672,017 |
| Co., Ltd. | | ประเทศบังคลาเทศ | ล้านตากาบังคลาเทศ |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน – สุทธิ | | |  |  |  | 2,621,117 | 2,333,075 | 2,794,559 | 2,369,980 |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | หนี้สินหมุนเวียน | | | หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
|  | 2564 | 2563 | | 2564 | | 2563 | 2564 | 2563 | | 2564 | | 2563 |
|  |  |  | |  | |  |  |  | |  | |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 67 | 65 | | 25 | | 33 | 28 | 26 | | - | | - |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 964 | 712 | | 248 | | 259 | 574 | 403 | | 30 | | 28 |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 2,158 | 2,173 | | 933 | | 1,034 | 2,253 | 2,254 | | 868 | | 891 |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | 1 | | 823 | | 891 | 357 | 323 | | 246 | | 258 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | - | - | | 62 | | 62 | - | - | | 6 | | 6 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 404 | 722 | | 13,228 | | 8,164 | 4,129 | 3,401 | | 4,190 | | 1,676 |
| รวม | 3,593 | 3,673 | | 15,319 | | 10,443 | 7,341 | 6,407 | | 5,340 | | 2,859 |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | | | กำไร (ขาดทุน) | | | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | | |
|  | 2564 | | 2563 | | 2564 | | 2563 | | 2564 | | 2563 | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 121 | | 42 | | (8) | | (19) | | - | | - | |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 1,396 | | 1,171 | | 85 | | 40 | | - | | - | |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 111 | | 146 | | (97) | | (94) | | - | | - | |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | | - | | (74) | | (364) | | (33) | | (27) | |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 2 | | 18 | | (107) | | (24) | | 66 | | (101) | |
| รวม | 1,630 | | 1,377 | | (201) | | (461) | | 33 | | (128) | |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญที่บริษัทลงทุนผ่านบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2552 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,159.94 ล้านบาท บริษัทร่วมได้ทำการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการ โดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารให้กรมนโยบายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเรียบร้อยแล้ว

ในเดือนมกราคม 2564 บริษัทร่วมได้รับหนังสือจากสำนักงานนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว เกี่ยวกับการให้การสนับสนุนโครงการฯ และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวน เงื่อนไขในสัญญา เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกฎหมาย

ในเดือนกันยายน 2564 บริษัทร่วมได้ลงนามในบันทึกความเข้าใจ (Memorandum of Understanding) กับผู้ร่วมลงทุนรายหนึ่ง และได้ว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการเพื่อจัดทำรายงาน Upgrading Bankable Feasibility Study ในการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ เพื่อใช้ในการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อพัฒนาโครงการต่อไป

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 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินลงทุนและลูกหนี้การค้า เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,516.26 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 75.20 พื้นที่ช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 27.27 และอาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 46.65

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน จำนวน 1,109.23 ล้านตากาบังคลาเทศ (เทียบเท่ากับ 424.58 ล้านบาท) ทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นสำหรับการเพิ่มทุนครั้งนี้

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 342,721 | 276,342 | - | - |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 142,034 | 155,775 | - | - |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (141,391) | (66,244) | - | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่ เป็นเงินตราต่างประเทศ | 36,912 | (23,152) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 380,276 | 342,721 | - | - |

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | สัดส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | การลงทุน | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 |
|  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีจีซี | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐจีน | - | 55.00 | - | 279,852 | - | 274,923 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | - | (274,923) | - | (274,923) |
| สุทธิ |  |  |  | - | 4,929 | - | - |
| 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 | 133,105 | 77,533 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี | รับเหมาก่อสร้าง | 51.00 | - | - | - | - | - |
| รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า – สุทธิ |  |  |  | 312,437 | 261,794 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในประเทศอินเดีย | 18.66 | 18.66 | 67,839 | 80,927 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย – สุทธิ | |  |  | 67,839 | 80,927 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ | |  |  | 380,276 | 342,721 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน   และกิจการร่วมค้า – สุทธิ** | |  |  | 3,001,393 | 2,675,796 | 14,485,414 | 14,158,269 |

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ใน งบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีจีซี | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี - ซีอาร์อีซี | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิของการร่วมค้า | - | 9 | - | - | 598 | 598 | 261 | 153 | 113 | 134 | - | - |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | - | 55 | 40 | 40 | 30 | 30 | 51 | 51 | 19 | 19 | 51 | - |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วน | - | 5 | - | - | 179 | 179 | 133 | 78 | 21 | 25 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | - | - | - | - | - | - | - | 47 | 56 | - | - |
| มูลค่าตามบัญชีของมูลค่า  การลงทุน (ภาระผูกพัน) | - | 5 | - | - | 179 | 179 | 133 | 78 | 68 | 81 | - | - |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของการร่วมค้า สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีจีซี | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | CMC/ITD/  SONGDA Joint Venture | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | | กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี | | รวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด | - | 3 | - | - | 97 | 97 | 8 | 70 | 472 | 764 | 15 | - | 592 | 934 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | - | 2 | - | - | 1,634 | 1,634 | 999 | 826 | 1,000 | 695 | 334 | - | 3,967 | 3,157 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | - | 5 | - | - | 1,731 | 1,731 | 1,007 | 896 | 1,472 | 1,459 | 349 | - | 4,559 | 4,091 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | 1,107 | 1,107 | 38 | 56 | 187 | 277 | 5 | - | 1,337 | 1,440 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น  (รวมเจ้าหนี้การค้าและประมาณการหนี้สิน) | - | - | - | - | 2,240 | 2,240 | 784 | 602 | 1,543 | 1,596 | 354 | - | 4,921 | 4,438 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | - | - | - | - | 2,240 | 2,240 | 784 | 602 | 1,543 | 1,596 | 354 | - | 4,921 | 4,438 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | - | - | - | 199 | 3 | 6 | - | - | 3 | 205 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | - | 5 | - | - | 598 | 598 | 261 | 151 | 113 | 134 | - | - | 972 | 888 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | กำไร (ขาดทุน) | | กำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ | | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | ภาษี | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีจีซี | - | 23 | - | 18 | - | - | - | - | - | - |
| IOT Joint Venture | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ITD – SINOHYDRO Joint Venture | 1,461 | 915 | 89 | 6 | - | - | 23 | 23 | 161 | 62 |
| CEC – ITD CEM – TPL Joint Venture | 1,616 | 1,924 | 207 | 225 | - | - | 49 | 119 | 168 | 283 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี | 195 | - | - | - | - | - | 1 | - | - | - |
| รวม | 3,272 | 2,862 | 296 | 249 | - | - | 73 | 142 | 329 | 345 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 งบการเงินรวมได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 179.33 ล้านบาท ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและเจ้าของโครงการก่อสร้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 CMC/ITD/SONGDA Joint Venture และผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการ บอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาท Dispute Adjudication Board (DAB) เพื่อพิจารณาข้อพิพาทระหว่างคู่สัญญา อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2564 DAB ได้พิจารณาผลข้อพิพาท ซึ่งสรุปว่าการบอกเลิกสัญญาจากผู้ว่าจ้างเป็นโมฆะ และกำหนดให้ผู้ว่าจ้างคืนหลักทรัพย์ค้ำประกันให้แก่กิจการร่วมค้า

ในเดือนเมษายน 2564 กิจการร่วมค้าได้ส่งหนังสือขอเจรจาหารือเพิ่มเติมกับผู้ว่าจ้าง เพื่อเรียกร้องสิทธิการขอรับชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว รวมถึงมูลค่าของวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการร่วมค้าที่ยังอยู่ในโครงการก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม การดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นผล กิจการร่วมค้าจึงได้ส่งหนังสือให้ DAB ตัดสินเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ซึ่งเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของ DAB ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน ดังนั้น ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าจึงยังไม่สามารถประเมิน ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ และภาระผูกพันในหนี้สินปัจจุบัน รวมถึงภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากเรื่องดังกล่าวได้

1. **เงินลงทุนระยะยาวอื่น**

เงินลงทุนระยะยาวอื่น คือ สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรหรือขาดทุน และเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 789,647 | 655,524 | 585,744 | 520,298 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 467,918 | 369,918 | 440,655 | 348,394 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น | 1,257,565 | 1,025,442 | 1,026,399 | 868,692 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวอื่นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

1. เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 655,524 | 520,298 |
| หัก : จำหน่ายเงินลงทุนระหว่างปี | (9,100) | (9,100) |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 143,223 | 74,546 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 789,647 | 585,744 |

1. เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 369,918 | 348,394 |
| บวก : กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 98,000 | 92,261 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 467,918 | 440,655 |

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 | 31 ธ.ค.  2564 | 31 ธ.ค. 2563 |
|  |  | 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 | 1.15 | 1.15 | 55,885 | 55,885 | 55,885 | 55,885 |
| หัก : ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | ก่อสร้าง |  |  | (50,600) | - | (50,600) | - |
| สุทธิ |  |  |  | 5,285 | 55,885 | 5,285 | 55,885 |
| บริษัท สยาม ไฟเบอร์ อ๊อพติคส์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายเส้นใยแก้ว | - | 10.00 | - | 24,000 | - | 24,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | นำแสง |  |  | - | (14,900) | - | (14,900) |
| สุทธิ |  |  |  | - | 9,100 | - | 9,100 |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 2.29 | 2.29 | 47,313 | 47,313 | 47,313 | 47,313 |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน |  |  |  | 23,993 | - | 23,993 | - |
| รวม |  |  |  | 71,306 | 47,313 | 71,306 | 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 เอเชีย เอราวัน จำกัด | บริษัทร่วมลงทุน |  |  |  |  |  |  |
| (2563 : บริษัทรถไฟฟ้าความเร็วสูงสายตะวันออกเชื่อมสามสนามบิน จำกัด) | | 2.57 | 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 |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน |  |  |  | 101,153 | - | 101,153 | - |
| รวม |  |  |  | 301,153 | 200,000 | 301,153 | 200,000 |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |  |  |  | 585,744 | 520,298 | 585,744 | 520,298 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ | 12.90 | 12.90 | 308,715 | 308,715 | 308,715 | 308,715 |
| บวก : กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงิน  ลงทุน | สายเคเบิ้ล |  |  | 130,132 | 37,743 | 130,132 | 37,743 |
| รวม |  |  |  | 438,847 | 346,458 | 438,847 | 346,458 |
| บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน) | รับเหมาก่อสร้าง | 0.07 | 0.07 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| บวก : กำไรที่จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงิน  ลงทุน |  |  |  | 1,408 | 1,536 | 1,408 | 1,536 |
| รวม |  |  |  | 1,808 | 1,936 | 1,808 | 1,936 |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  | 440,655 | 348,394 | 440,655 | 348,394 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น – สุทธิ | |  |  | 1,026,399 | 868,692 | 1,026,399 | 868,692 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| ก) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 6.55 | 6.55 | 135,226 | 135,226 | - | - |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | |  |  | 68,677 | - | - | - |
| รวม | |  |  | 203,903 | 135,226 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ | 0.80 | 0.80 | 19,178 | 19,178 | - | - |
| บวก : กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | สายเคเบิ้ล |  |  | 8,085 | 2,346 | - | - |
| รวม |  |  |  | 27,263 | 21,524 | - | - |
| รวมเงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย - สุทธิ |  |  |  | 231,166 | 156,750 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ** |  |  |  | 1,257,565 | 1,025,442 | 1,026,399 | 868,692 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 763,832 | 867,254 |
| กิจการร่วมค้า | 1,157 | - | 1,157 | - |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,111,355 | 1,010,737 | - | - |
| รวม | 1,112,512 | 1,010,737 | 764,989 | 867,254 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (107,265) | (67,379) |
| สุทธิ | 1,112,512 | 1,010,737 | 657,724 | 799,875 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2564 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2564 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่างบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า | - | 1,160 | (3) | - | - | 1,157 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,010,737 | - | - | - | 100,618 | 1,111,355 |
| รวม | 1,010,737 | 1,160 | (3) | - | 100,618 | 1,112,512 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  | 1 มกราคม  2564 | ในระหว่างปี | | | | 31 ธันวาคม  2564 |
|  | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จัดประเภทรายการ | แปลงค่างบการเงิน |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 867,254 | 159,048 | (179,774) | (82,696) | - | 763,832 |
| กิจการร่วมค้า | - | 1,160 | (3) | - | - | 1,157 |
| รวม | 867,254 | 160,208 | (179,777) | (82,696) | - | 764,989 |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 67,379 | 358,149 |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 43,480 | 6,884 |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (3,594) | (297,654) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 107,265 | 67,379 |

ในระหว่างปี 2563 บริษัทได้ตัดจำหน่ายเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองไว้จำนวนรวม 297.65 ล้านบาท บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

1. **ที่ดินรอการพัฒนา**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดินรอการพัฒนา - ณ วันที่ 1 มกราคม | 323,943 | 296,219 | - | - |
| บวก : ซื้อระหว่างปี | - | 27,251 | - | - |
| หัก : จำหน่าย | (2,327) | - | - | - |
| ที่ดินรอการพัฒนา - ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 321,616 | 323,470 | - | - |
| หัก : ขาดทุนจากการด้อยค่า | (4,761) | (4,288) | - | - |
| ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ | 316,855 | 319,182 | - | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีที่ดินรอการพัฒนาจำนวน 284.49 ล้านบาท และ 284.49 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินเพื่อใช้ในโครงการเหมืองแร่โปแตชในจังหวัดอุดรธานี

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 2,271,247 | 943,074 |
| อาคาร | 341,285 | 341,285 |
| รวม | 2,612,532 | 1,284,359 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้ วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

รายการเปลี่ยนแปลงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม** | 2,510,466 | 2,041,160 | 1,182,293 | 1,068,821 |
| บวก : ซื้อเพิ่มระหว่างปี | 107,896 | - | 107,896 | - |
| หัก : จำหน่ายระหว่างปี | (5,830) | (5,831) | (5,830) | (5,831) |
| บวก : กำไรจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม | - | 475,137 | - | 119,303 |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | 2,612,532 | 2,510,466 | 1,284,359 | 1,182,293 |

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 2563** | 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 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 50,936 | 602,632 | 2,827,227 | 4,278 | 1,072,825 | 4,557,898 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 415,082 | - | - | 415,082 |
| จำหน่าย / โอนออก | - | (50,732) | (1,568,548) | (6,450) | (1,841,269) | (3,466,999) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | 2,117 | 15,755 | 662,714 | 6 | 1,853 | 682,445 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 2,607,146 | 8,332,755 | 45,866,443 | 1,145,149 | 941,723 | 58,893,216 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | - | 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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 405,601 | 3,585,325 | 40,381 | - | 4,031,307 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | 162,460 | - | - | 162,460 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (34,871) | (1,201,933) | (1,048) | - | (1,237,852) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | 5,659 | 394,789 | 6 | - | 400,454 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | - | 5,774,078 | 23,655,550 | 991,959 | - | 30,421,587 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า** |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 15,219 | 1,818 | 8,500 | - | - | 25,537 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 15,219 | 1,818 | 46,803 | - | - | 63,840 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 2,538,874 | 2,365,593 | 22,806,559 | 194,695 | 1,708,314 | 29,614,035 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 2,591,927 | 2,556,859 | 22,164,090 | 153,190 | 941,723 | 28,407,789 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  |  |  | 3,477,737 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564** | | |  |  |  | 4,031,307 |
|  | | |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  |  |  | | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  |  | | อุปกรณ์ | สำนักงานและ | เครื่องจักร |  |
|  |  | อาคาร | | เครื่องตกแต่ง | บ้านพักคนงาน | และอุปกรณ์ |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | | และยานพาหนะ | ชั่วคราว | ระหว่างติดตั้ง | รวม |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  | |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | 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 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 50,856 | 371,890 | | 1,776,883 | 3,850 | 843,603 | 3,047,082 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | | 415,082 | - | - | 415,082 |
| จำหน่าย / โอนออก | - | (1,040) | | (522,400) | (6,450) | (1,573,118) | (2,103,008) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | 2,542 | | 168,746 | 6 | - | 171,294 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 2,378,712 | 6,402,767 | | 27,071,732 | 987,974 | 916,833 | 37,758,017 |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  | |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | - | 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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 291,646 | | 2,337,360 | 30,202 | - | 2,659,208 |
| รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | | 162,460 | - | - | 162,460 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | (717) | | (470,442) | (1,048) | - | (472,207) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | 1,058 | | 102,219 | 6 | - | 103,283 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | - | 4,529,924 | | 13,301,706 | 914,075 | - | 18,745,705 |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  | |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 2,327,856 | 1,791,438 | | 14,063,312 | 105,653 | 1,646,347 | 19,934,606 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 2,378,712 | 1,872,843 | | 13,770,026 | 73,899 | 916,832 | 19,012,312 |
|  | | |  | |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  | |  |  | 2,145,389 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564** | | |  | |  |  | 2,659,208 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้ในการผลิตชิ้นส่วนคอนกรีตสำเร็จรูปและผลิตหินสนับสนุนโครงการระหว่างพัฒนามูลค่า 122.44 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อมั่นว่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างดังกล่าวจะสามารถใช้ในการดำเนินงานได้ตามปกติเมื่อเริ่มดำเนินโครงการ และไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 15,408.57 ล้านบาท และ 14,360.61 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 10,999.35 ล้านบาท และ 10,956.50 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทย่อย ติดภาระ ค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคาร (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28 และ 31)

การเปลี่ยนแปลงในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เกิดจากการจ่ายชำระเป็นเงินสดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ซื้อสินทรัพย์ | 2,704,630 | 6,672,187 | 1,473,965 | 5,187,692 |
| การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ | 839,239 | (3,809,919) | 542,651 | (3,252,974) |
| การเปลี่ยนแปลงในเงินจ่ายล่วงหน้า  ค่าเครื่องจักร | 30,964 | (147,799) | (5,339) | (159,126) |
| จ่ายชำระเป็นเงินสด | 3,574,833 | 2,714,469 | 2,011,277 | 1,775,592 |

1. **สัญญาเช่า**

***กลุ่มบริษัท – ในฐานะผู้เช่า***

* 1. สินทรัพย์สิทธิการใช้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ |  |  |  |
|  |  | อาคาร | อุปกรณ์ |  |  |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | อื่นๆ | รวม |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | 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 |
| เพิ่มขึ้น | 103,104 | 1,462 | 162,151 | 108,156 | 5,924 | 380,797 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (1,097) | - | (311) | (7,599) | (6,888) | (15,895) |
| ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | (45,950) | - | - | - | - | (45,950) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | (2,425) | (259,737) | (152,920) | - | (415,082) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | 13,317 | - | 15,825 | - | 15,178 | 44,320 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 766,597 | 42,464 | 1,936,732 | 748,779 | 175,500 | 3,670,072 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** | 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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 135,101 | 7,890 | 242,563 | 93,169 | 27,648 | 506,371 |
| ลดลง / จำหน่ายออก | (1,097) | - | (3,285) | (3,786) | (5,000) | (13,168) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ | - | (485) | (115,647) | (46,328) | - | (162,460) |
| ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | (18,380) | - | - | - | - | (18,380) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | 8,935 | - | 11,482 | - | 4,925 | 25,342 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 300,119 | 16,166 | 646,215 | 181,663 | 71,408 | 1,215,571 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | 521,663 | 34,666 | 1,507,702 | 662,534 | 117,451 | 2,844,016 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | 466,478 | 26,298 | 1,290,518 | 567,115 | 104,092 | 2,454,501 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  |  |  | 507,535 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564** | | |  |  |  | 506,371 |
|  | | |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | |
|  |  |  | อาคาร | เครื่องจักรและ |  |  |
|  |  |  | สำนักงาน | อุปกรณ์ |  |  |
|  |  | ที่ดิน | และโรงงาน | สำนักงาน | ยานพาหนะ | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** |  | 216,837 | 4,673 | 1,921,097 | 620,084 | 2,762,691 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี |  | 47,280 | 2,453 | 236,193 | 237,377 | 523,303 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | (29,463) | - | (37,500) | (1,771) | (68,734) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ |  | - | - | (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 |
| เพิ่มขึ้น |  | 90,391 | 1,462 | 81,171 | 108,156 | 281,180 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | - | - | (311) | (7,599) | (7,910) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | (2,425) | (259,737) | (152,920) | (415,082) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน |  | 8,968 | - | - | - | 8,968 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | 333,844 | 6,163 | 1,588,506 | 733,924 | 2,662,437 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2563** |  | - | 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 และ อุปกรณ์ |  | - | - | (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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี |  | 99,367 | 2,275 | 171,632 | 89,785 | 363,059 |
| ลดลง / จำหน่ายออก |  | - | - | (3,285) | (3,786) | (7,071) |
| โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |  | - | (485) | (115,647) | (46,328) | (162,460) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน |  | 4,638 | - | - | - | 4,638 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | 185,064 | 4,891 | 444,020 | 173,578 | 807,553 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  | 153,426 | 4,025 | 1,376,063 | 652,380 | 2,185,894 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | 148,780 | 1,272 | 1,144,486 | 560,346 | 1,854,884 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2563** | | |  |  |  | 360,019 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564** | | |  |  |  | 363,059 |

* 1. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,734,336 | 2,230,365 | 982,601 | 1,401,004 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (696,737) | (850,832) | (554,292) | (658,854) |
| สุทธิ | 1,037,599 | 1,379,533 | 428,309 | 742,150 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 726,600 | 891,118 | 573,011 | 691,978 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,049,903 | 1,160,733 | 432,949 | 757,210 |
| ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี | 9,885 | 255,719 | 4,990 | 5,433 |
| รวม | 1,786,388 | 2,307,570 | 1,010,950 | 1,454,621 |
| หัก: ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของ  สัญญาเช่า | (52,052) | (77,205) | (28,349) | (53,617) |
| สุทธิ | 1,734,336 | 2,230,365 | 982,601 | 1,401,004 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าจำนวน 99 ล้านบาท และ 51 ล้านบาท ตามลำดับ (2563 : 129 ล้านบาท และ 59 ล้านบาท)

การชำระค่าเช่าที่ไม่ได้รับรู้เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทเลือกไม่รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาสัญญาไม่เกิน 12 เดือน) และ/หรือ สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าดังกล่าวที่ไม่ได้รวมอยู่ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ ของบริษัท |
|  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 230,014 | 166,904 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 296,214 | 209,061 |
| รวม | 526,228 | 375,965 |

* 1. หนี้สินทางการเงินอื่น

หนี้สินทางการเงินอื่น เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนซึ่งถูกพิจารณาว่าเป็นการโอนสินทรัพย์ที่มิใช่การขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ดังนั้น บริษัทจึงยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนเป็นสินทรัพย์ถาวรในงบการเงินต่อไป และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการทำสัญญาขาย  
และเช่ากลับคืนเป็นหนี้สินทางการเงินอื่นเท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับจากการโอนสินทรัพย์

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 1,805,316 | 1,466,870 | 1,562,226 | 1,340,306 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (569,810) | (367,327) | (519,201) | (346,188) |
| สุทธิ | 1,235,506 | 1,099,543 | 1,043,025 | 994,118 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินทางการเงินอื่น มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 620,087 | 411,609 | 562,035 | 385,608 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,282.099 | 1,157,191 | 1,078,733 | 1,039,515 |
| รวม | 1,902,186 | 1,568,801 | 1,640,768 | 1,425,123 |
| หัก: ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต  ของสัญญาเช่า | (96,870) | (101,931) | (78,541) | (84,817) |
| สุทธิ | 1,805,316 | 1,466,870 | 1,562,226 | 1,340,306 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินทางการเงินอื่น จำนวน 56 ล้านบาท และ 47 ล้านบาท ตามลำดับ (2563 : 16 ล้านบาท และ 13 ล้านบาท ตามลำดับ)

***กลุ่มบริษัท – ในฐานะผู้ให้เช่า***

* 1. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – บริษัทย่อย

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 21,440 | 17,600 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 19,200 | 19,200 |
| ที่เกินกว่า 5 ปี | 16,320 | 20,160 |
| รวม | 56,960 | 56,960 |
| หัก : รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ | (10,399) | (12,287) |
| รวม | 46,561 | 44,673 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (13,440) | (9,600) |
| รวม | 33,121 | 35,073 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,239) | (6,112) |
| สุทธิ | 26,882 | 28,961 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 15 ปี

1. **ค่าความนิยม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ค่าความนิยมมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 869,173 | 871,742 |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 7,667 | (2,569) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 876,840 | 869,173 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (16,673) | (16,673) |
| สุทธิ | 860,167 | 852,500 |

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ธุรกิจปูนซีเมนต์ | | ธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดีย | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| อัตราการเติบโต (%) | 0 | 1 | 7 | 7 |
| อัตราคิดลด (%) | 6 | 7 | 18.76 | 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 2564

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน – โครงการทวาย**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน และต้นทุนเพื่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 168,371 | 151,328 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนาโครงการ | 7,675,974 | 7,674,015 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,844,345 | 7,825,343 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 7,825,343 | 5,205,964 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 19,002 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 7,844,345 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท รวมเป็นเงิน 7,844.35 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,476.27 ล้านบาท และ 101.83 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้รับสิทธิสัมปทานในการพัฒนาโครงการดังกล่าวจากหน่วยงานรัฐบาลของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา (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 ได้พิจารณาปรับแผนการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย โดยกำหนดให้มีการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) เพื่อพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม   
27 ตารางกิโลเมตรและโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่เกี่ยวข้อง และโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 กลุ่มบริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศและผู้ร่วมลงทุน (“กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน”) ได้รับสิทธิสัมปทานและได้ลงนามในสัญญาสัมปทานจำนวน 7 ฉบับ สำหรับสิทธิในการพัฒนาโครงการสัมปทาน 8 โครงการ กับ DSEZ MC สำหรับการพัฒนาพื้นที่โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) พร้อมกันนี้ DSEZ MC 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 และความคืบหน้าของโครงการในแต่ละระยะ มีดังนี้

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

1. สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และการจ่ายค่าสิทธิในสัมปทาน

ภายหลังจากที่ได้รับสิทธิสัมปทาน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการหารือกับ DSEZ MC เพื่อขอสัญญาเช่าที่ดินของทุกโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกันก่อนเริ่มทำการพัฒนาโครงการ ทั้งนี้ บริษัทผู้รับสัมปทานได้รับสัญญาเช่าที่ดินของโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) เพียงโครงการเดียว ในขณะที่สัญญาเช่าที่ดินสำหรับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคของโครงการสัมปทานที่เหลือ ยังไม่ได้มีการนำส่งจาก DSEZ MC อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้เข้าร่วมหารือร่วมกับภาครัฐไทยและเมียนมาในวาระโอกาสที่จัดขึ้นโดยรัฐหลายคราว 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 นอกจากนี้ ในหนังสือยังระบุถึงการมีผลบังคับใช้ทันทีของสัญญาเช่าที่ดินสำหรับสัญญาสัมปทานดังกล่าว ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาที่กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจะต้องปฏิบัติ อันรวมถึงกำหนดให้กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานจัดการให้บริษัทลงนามหนังสือขอยกเลิกสิทธิในการได้รับการชดเชยเงินลงทุนภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ตามที่กล่าวถึงข้างต้นด้วย ซึ่งบริษัทและผู้ร่วมทุนได้มีการทำหนังสือชี้แจงต่อ DSEZ MC หลายครั้ง รวมถึงได้เข้าร่วมหารือในการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างภาครัฐไทยและเมียนมาด้วย อันเนื่องจากการกำหนดเงื่อนไขใหม่นี้บริษัทและผู้ร่วมทุนไม่เห็นชอบด้วย อีกทั้งการใช้สิทธิแก้ไขสัญญาสัมปทานฝ่ายเดียวนั้นมิอาจกระทำได้ หากแต่ต้องเห็นชอบร่วมกันทั้งสามฝ่าย

เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้รับหนังสือจาก DSEZ MC แจ้งยกเลิกสัญญาสัมปทานทุกโครงการในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก (Notice of Termination) โดยอ้างเหตุที่ว่ากลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าสิทธิสัมปทานรายปี และผิดเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-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

เนื่องจากโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเป็นโครงการยุทธศาสตร์ที่สำคัญของภูมิภาคซึ่งได้รับการสนับสนุนของภาครัฐโดยผ่านการลงนามในข้อตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลเมียนมา ซึ่งมีการประชุมหารือเพื่อผลักดันการพัฒนาโครงการมาโดยตลอด ประกอบกับการลงทุนของนักลงทุนไทยในต่างประเทศยังได้รับความคุ้มครองการลงทุน (Protection of Investment) ตามกรอบความตกลงระหว่างประเทศและภูมิภาค ด้วยปัจจัยดังกล่าว บริษัทจึงได้ส่งหนังสือถึงทางรัฐบาลไทยเพื่อรายงานให้รัฐบาลไทยทราบสถานการณ์ดังกล่าวด้วย

สืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศเมียนมา และสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในปัจจุบัน ทำให้การเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐของเมียนมา ชะลอตัวลง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้รับทราบว่าหน่วยงานภาครัฐของเมียนมาได้แต่งตั้ง DSEZ MC ชุดใหม่ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2564 ต่อมาเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 DSEZ MC ได้มีการจัดประชุมออนไลน์ เพื่อแนะนำคณะทำงานชุดใหม่ของ DSEZ MC และได้มีการกล่าวถึงการเจรจาหารือร่วมกันในวาระข้างหน้าเพื่อหาทางออกแบบฉันท์มิตรในประเด็นที่ยังคงค้างกันอยู่ในสัญญาสัมปทาน อีกทั้งจากข่าวสารข้อมูลในประเทศเมียนมาและสื่อมวลชนในประเทศไทย มีการระบุถึงความพยายามของนายกรัฐมนตรี Min Aung Hlaing ที่ต้องการจะให้โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเดินหน้าต่อไป เพราะถือเป็นโครงการที่มีความสำคัญในการพัฒนาประเทศ ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2564 บริษัทได้ส่งหนังสือถึงทางรัฐบาลไทย เพื่อรายงานสถานการณ์และขอให้รัฐบาลไทยช่วยสนับสนุนแนวทางการเจรจาและดำเนินงานในอนาคตกับทางรัฐบาลเมียนมา ทั้งนี้รัฐบาลไทยได้เล็งเห็นความสำคัญของโครงการและจะหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อช่วยสนับสนุนโครงการต่อไป ทางบริษัทจึงมั่นใจว่าจะได้รับผลการเจรจาเรื่องสัมปทานเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายกับรัฐบาลเมียนมา เพื่อให้การพัฒนาโครงการประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

1.2 การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและ ชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐบาลไทยและเมียนมา ซึ่งเป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐบาลไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนให้กับภาครัฐบาลเมียนมา เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ซึ่งปัจจุบันภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่างๆ โดยละเอียด

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

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่**

บริษัทลงทุนในโครงการเหมืองแร่โปแตซ ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 90 และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน บริษัทมีต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิในการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่โปแตซจำนวนรวม 2,293.49 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของ ประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ บริษัทย่อยดังกล่าวมีต้นทุนการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2564 | 2563 |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 566,570 | 566,570 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 688 | - |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 567,258 | 566,570 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 386,995 | 384,884 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 1,429 | 2,111 |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 388,424 | 386,995 |
|  |  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 955,682 | 953,565 |

โครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินการขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตซจากรัฐบาล ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารประกอบคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) แล้ว

ในปี 2563 อธิบดี กพร. ได้รับรายงานความเห็นชอบเกี่ยวกับเงื่อนไขแนบท้ายประทานบัตรจากคณะกรรมการผู้มีส่วนได้เสียตามกฎหมายซึ่งแต่งตั้งโดยผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560 และได้มีการเจรจากับบริษัทย่อยเกี่ยวกับรูปแบบการชำระผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐ ค่าภาคหลวง และเงินบำรุงพิเศษ ตามประกาศกระทรวงอุตสาหกรรม

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทย่อยได้เข้าไปชี้แจงประเด็นคำถามเกี่ยวกับโครงการเหมืองแร่โปแตชจังหวัดอุดรธานี เพื่อให้ข้อมูลและนำเสนอเรื่องการขออนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อยต่อที่ประชุมคณะกรรมการแร่พิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ อธิบดี กพร. จะเป็นผู้ลงนามอนุญาตประทานบัตร ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี 2565อย่างไรก็ตาม สถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบให้การจัดประชุมของคณะกรรมการแร่ เพื่อพิจารณาลงนามการขออนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อย ขยายออกไปจากเดิมที่ผู้บริหารได้คาดการณ์ไว้

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า โครงการนี้จะเกิดขึ้นได้เพราะจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อพื้นที่ใกล้เคียงและประเทศชาติเป็นอย่างมาก และโครงการดังกล่าวจะได้รับการอนุมัติจากรัฐบาลและดำเนินการได้ตามแผน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 193,369 | 150,186 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,228,870 | 2,134,094 | 2,074,899 | 1,993,231 |
| รวม | 2,422,239 | 2,284,280 | 2,074,899 | 1,993,231 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชี และต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนาโครงการในสาธารณรัฐโมซัมบิก ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท รวมเป็นเงิน 2,422.24 ล้านบาท และ 2,074.90 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 58.16 ล้านบาท และ 413.79 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

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

สืบเนื่องมาจากการแข่งขันในธุรกิจการส่งออกถ่านหินมีแนวโน้มสูงขึ้น และราคาของถ่านหินมีแนวโน้มลดลง ประกอบกับการชะลอตัวของเศรษฐกิจอันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 ผู้บริหารของบริษัทย่อยจึงพิจารณาปรับแผนธุรกิจใหม่ในปี 2563 โดยแบ่งการพัฒนาโครงการออกเป็นระยะ ซึ่งในระยะที่ 1 จะเป็นการพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ท่าเรือ Macuse และระยะที่ 2 จะเป็นการดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟจาก Moatize-Chitima มาที่ท่าเรือ Macuse ทั้งนี้ ข้อได้เปรียบจากการเริ่มดำเนินโครงการในระยะที่ 1 คือใช้ระยะเวลาในการพัฒนาโครงการที่สั้นลง และใช้เงินลงทุนในการพัฒนาโครงการลดลง ผู้บริหารของบริษัทย่อยจะเริ่มดำเนินโครงการใน ระยะที่ 2 เมื่อสถานการณ์เศรษฐกิจกลับสู่สภาวะปกติ

ความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการในระยะที่ 1 มีดังนี้

***การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse***

ในระหว่างปี 2564 บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับการก่อสร้างท่าเรือดังกล่าว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมาโครงการก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหา และก่อสร้าง (EPC Contractor) นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ลงนามสัญญาเงินกู้เริ่มแรกจำนวน 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐเพื่อใช้ในโครงการระยะที่ 1 โดยบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 166.11 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในการออกหนังสือค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญา ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้เริ่มดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้างบางส่วนแล้ว

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 747,636 | 1,031,879 | 25,403 | 286 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,507,877 | 6,086,673 | 4,535,216 | 4,700,787 |
| รวม | 7,255,513 | 7,118,552 | 4,560,619 | 4,701,073 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงินตราดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 4,531 | 4,894 | 3,831 | 4,452 |
| รูปีอินเดีย | 2,844 | 2,307 | - | - |
| บังกลาเทศ | 1,805 | 701 | 1,805 | 701 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 2,531.41 ล้านบาท และ 3,232.62 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้นๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้ เบิกใช้เป็นจำนวน 12,899.14 ล้านบาท และ 12,773.70 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 682,720 | 672,300 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 128,303 | 128,104 | 102,278 | 109,997 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,210,159 | 1,449,218 | 2,195,557 | 1,440,659 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,338,462 | 1,577,322 | 2,980,555 | 2,222,956 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 950,039 | 440,523 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 29,710 | 18,085 | - | - |
| กิจการร่วมค้า | 128 | 58,741 | - | 58,741 |
| รวม | 29,838 | 76,826 | 950,039 | 499,264 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 76,826 | - | 499,264 | - |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 39,442 | 76,826 | 841,274 | 605,045 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (88,229) | - | (434,353) | (105,781) |
| บวก : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 1,799 | - | 43,854 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 29,838 | 76,826 | 950,039 | 499,264 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 20,945,241 | 21,241,386 | 17,064,746 | 17,077,387 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (14,060,347) | (11,943,288) | (13,160,908) | (11,224,108) |
| สุทธิ | 6,884,894 | 9,298,098 | 3,903,838 | 5,853,279 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 21,241,386 | 22,131,226 | 17,077,387 | 17,513,430 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 5,613,982 | 7,083,769 | 5,063,915 | 6,369,712 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (5,988,236) | (7,972,292) | (5,076,556) | (6,805,755) |
| บวก (หัก) : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 78,109 | (1,317) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 20,945,241 | 21,241,386 | 17,064,746 | 17,077,387 |

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 18,808 | MLR – 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 17,065 | 17,077 | 17,065 | 17,077 |
|  |  | MLR – 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง  และที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | อัตราตลาดต่อปี  ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับ  รับเงินค่างาน | ชำระภายในปี 2564 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2569 | - |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 0.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | 4 ต่อปี | ชำระตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้  (หมายเหตุ 9) | - |  |  |  |  |
|  |  | 5.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | ที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | |
| 1 | 399 | MLR – 1 ถึง MLR – 3.15 ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 – 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 189 | 195 | - | - |
| 2 | 631 | MLR ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  ที่ดินและเครื่องจักร | - | 92 | - | - |
| 3 | 5,745 | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 2,075 | 2,718 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4  5 | 5,600 ล้านตากา  บังคลาเทศ  470 | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ  บังคลาเทศบวกร้อยละ 6 ต่อปี  ร้อยละ 2.51 - 3.25 ต่อปี | ชำระตามสัญญา  ชำระภายในปี 2564 – 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 856  400 | 707  370 | -  - | -  - |
| 6 | 833 ล้านรูปี | ร้อยละ 9.55 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 | ที่ดิน | 360 | 82 | - | - |
|  |  |  |  | รวม | 20,945 | 21,241 | 17,065 | 17,077 |
|  |  |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (14,060) | (11,943) | (13,161) | (11,224) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 6,885 | 9,298 | 3,904 | 5,853 |

1. **หุ้นกู้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  |  | วันที่ครบ | อัตรา | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
| หุ้นกู้ | อายุหุ้นกู้ | วันที่ออกหุ้นกู้ | กำหนดไถ่ถอน | ดอกเบี้ย | 2564 | | 2563 |
|  |  |  |  | (ร้อยละต่อปี) |  | |  |
| 1 | 5 ปี | 8 มิถุนายน 2559 | 8 มิถุนายน 2564 | 4.40 | - | | 3,499,318 |
| 2 | 5 ปี 3 วัน | 26 มิถุนายน 2560 | 29 มิถุนายน 2565 | 4.70 | 5,998,585 | | 5,995,700 |
| 3 | 5 ปี | 15 กุมภาพันธ์ 2562 | 15 กุมภาพันธ์ 2567 | 5.25 | 1,996,817 | | 1,995,318 |
| 4 | 1 ปี 3 เดือน | 23 กันยายน 2563 | 23 ธันวาคม 2564 | 4.50 | - | | 546,372 |
| 5 | 2 ปี 9 เดือน | 23 กันยายน 2563 | 23 มิถุนายน 2566 | 5.50 | 2,454,164 | | 2,446,691 |
| 6 | 2 ปี 3 วัน | 4 มิถุนายน 2564 | 7 มิถุนายน 2566 | 5.10 | 1,533,107 | | - |
| 7 | 3 ปี 6 เดือน | 4 มิถุนายน 2564 | 4 ธันวาคม 2567 | 5.80 | 2,432,866 | | - |
| รวม |  |  |  |  | 14,415,539 | | 14,483,399 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | |  |  | (5,998,585) | | (4,045,690) |
| หุ้นกู้ – สุทธิ | | |  |  | 8,416,954 | | 10,437,709 |

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |
|  | 2564 | 2563 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,483,399 | 15,282,368 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 4,000,000 | 3,015,200 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (4,050,000) | (3,800,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (43,194) | (25,201) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 25,334 | 11,032 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 14,415,539 | 14,483,399 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (5,998,585) | (4,045,690) |
| สุทธิ | 8,416,954 | 10,437,709 |

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2564 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ โดยมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 1,545 ล้านบาท (มูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) อายุ 2 ปี 3 วัน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.10 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 7 มิถุนายน 2566 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2564 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ โดยมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 2,455 ล้านบาท (มูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) อายุ 3 ปี 6 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.80 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 4 ธันวาคม 2567 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

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

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน การควบ รวมกิจการ การจ่ายเงินปันผลและการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

1. **หนี้สินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน**

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,858,561 | 1,944,518 | 1,332,072 | 1,422,732 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | (141,781) | (118,488) | - | - |
| หนี้สินภาระผูกพันสุทธิ | 1,716,780 | 1,826,030 | 1,332,072 | 1,422,732 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของหนี้สิน ภาระผูกพัน | (708,422) | (709,897) | (601,593) | (617,120) |
| สุทธิ | 1,008,358 | 1,116,133 | 730,479 | 805,612 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,944,518 | 1,870,676 | 1,422,732 | 1,390,917 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 124,078 | 121,250 | 84,339 | 82,481 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 35,539 | 40,948 | 14,271 | 20,019 |
| ขาดทุน (กำไร) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (110,107) | 98,858 | (70,052) | 82,628 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (159,072) | (179,225) | (119,218) | (153,313) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 23,605 | (7,989) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,858,561 | 1,944,518 | 1,332,072 | 1,422,732 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (708,422) | (709,897) | (601,593) | (617,120) |
| สุทธิ | 1,150,139 | 1,234,621 | 730,479 | 805,612 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 118,488 | 103,455 | - | - |
| ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ | 8,463 | 17,332 | - | - |
| เงินสมทบ | 29,183 | 55,000 | - | - |
| ผลประโยชน์จ่าย | (25,116) | (17,898) | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (730) | 14,416 | - | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 11,493 | (53,817) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 141,781 | 118,488 | - | - |

สินทรัพย์โครงการนำไปลงทุนในบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 141.78 ล้านบาท และ 118.49 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อว่าสินทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ลงทุนมีการกระจาย ความเสี่ยงอย่างดีและผลตอบแทนระยะยาวคาดว่าสูงกว่าผลตอบแทนจากพันธบัตรรัฐบาล

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการกำหนดขึ้นตามการคาดการณ์ของตลาด ณ วันดังกล่าว ซึ่งเป็นผลตอบแทนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน สินทรัพย์โครงการ ส่วนขาดของโครงการ และการปรับปรุง ตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการและหนี้สินโครงการของหน่วยงานต่างประเทศ สำหรับปีปัจจุบันและสำหรับ 3 ปีก่อน มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | 2563 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน | 267,677 | 244,136 | 225,866 | 225,309 |
| สินทรัพย์โครงการ | 141,781 | 118,488 | 103,455 | 99,088 |
| ส่วนขาดของโครงการ | (125,896) | (125,648) | (122,411) | (126,221) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการ | 730 | (14,416) | (3,661) | 17,347 |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของหนี้สินโครงการ | 11,102 | (9,897) | (11,993) | (12,254) |

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

|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| สมมติฐานทางการเงิน |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 0.62 -8.20 ต่อปี | ร้อยละ 0.62 -8.20 ต่อปี | ร้อยละ 1.31 – 1.67 ต่อปี | ร้อยละ 0.92 - 1.09 ต่อปี |
| อัตราการเพิ่มของค่าใช้จ่ายเงินเดือนถัวเฉลี่ยในอนาคต | ร้อยละ 0.00 - 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 0.00 - 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 1.06 – 3.58 ต่อปี | ร้อยละ 1.95 - 5.36 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 | 5 - 28 ปี | 5 – 7 ปี | 7 – 8 ปี |

* ค่าใช้จ่ายสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 94,895 |  | 66,250 |  | 84,339 |  | 82,481 |
| ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ | 27,076 |  | 23,616 |  | 14,271 |  | 20,019 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกําไรหรือขาดทุน | 121,971 |  | 89,866 |  | 98,610 |  | 102,500 |

ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบันจะรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน และดอกเบี้ยจ่ายสุทธิจะรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

* ผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานประสบการณ์ | 29,388 |  | (38,694) |  | 11,586 |  | (51,431) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | 3,156 |  | (10,809) |  | 3,855 |  | (796) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานทางการเงิน | 65,923 |  | (43,252) |  | 54,611 |  | (30,401) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (10,910) |  | 8,313 |  | - |  | - |
| รวมรายการที่รับรู้ในกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | 109,377 |  | (84,442) |  | 70,052 |  | (82,628) |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดข้างต้นจะถูกรวมอยู่ในรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทใหม่เข้างบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

* การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | 2564 | | 2563 | |  | 2564 | | | 2563 | | | |
|  | 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 | (61,144) | 190,161 | (65,564) | 197,620 |  | | (32,191) | 33,971 | | (34,382) | | 36,283 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| **การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต** |  |  |  |  |  | |  |  | |  | |  |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 190,487 | (66,734) | 196,875 | (66,072) |  | | 33,000 | (31,612) | | 35,246 | | (33,764) |

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโดยไม่ได้คิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 672,137 |  | 708,144 |  | 601,593 |  | 617,120 |
| ระหว่าง 2 – 5 ปี | 514,579 |  | 541,036 |  | 408,104 |  | 424,419 |
| ระหว่าง 6 – 10 ปี | 597,510 |  | 664,210 |  | 439,411 |  | 491,837 |
| ระหว่าง 11 – 15 ปี | 343,325 |  | 470,446 |  | 243,608 |  | 314,725 |

1. **การปรับกระทบหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

การเปลี่ยนแปลงต่อหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2564 | 2,230,365 |  | 1,466,870 |  | 6,086,673 |  | 21,241,386 |  | 14,483,399 |  | 45,508,693 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (971,395) |  | (514,805) |  | (18,291,271) |  | (5,988,236) |  | (4,050,000) |  | (29,815,707) |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 18,687,715 |  | 5,613,982 |  | 3,956,806 |  | 28,283,263 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 456,033 |  | 853,251 |  | - |  | - |  | - |  | 1,309,284 |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | - |  | 25,334 |  | 25,334 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 19,333 |  | - |  | 24,760 |  | 78,109 |  | - |  | 97,442 |
| 31 ธันวาคม 2564 | 1,734,336 |  | 1,805,316 |  | 6,507,877 |  | 20,945,241 |  | 14,415,539 |  | 45,408,309 |

|  | (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) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | หนี้สินตาม  สัญญาเช่า |  | หนี้สินทางการเงินอื่น |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | หุ้นกู้ |  | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 1 มกราคม 2564 | 1,401,004 |  | 1,340,306 |  | 4,700,787 |  | 17,077,387 |  | 14,483,399 |  | 39,002,883 | |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การจ่ายคืน | (744,993) |  | (467,098) |  | (17,273,124) |  | (5,076,556) |  | (4,050,000) |  | (27,611,771) | |
| - เงินสดรับ | - |  | - |  | 17,082,793 |  | 5,063,915 |  | 3,956,806 |  | 26,128,274 | |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| - การได้มา | 326,590 |  | 689,018 |  | - |  | - |  | - |  | 1,015,608 | |
| - ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | 24,760 |  | - |  | 25,334 |  | 25,334 | |
| 31 ธันวาคม 2564 | 982,601 |  | 1,562,226 |  | 4,535,216 |  | 17,064,746 |  | 14,415,539 |  | 38,560,328 | |

|  | (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 |

1. **ภาษีเงินได้**

กลุ่มกิจการเสียภาษีเงินได้ตามรายละเอียด ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | อัตราร้อยละ | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
|  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรของบริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทย | 20 |  | 20 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลในต่างประเทศ | 20 - 30 |  | 20 - 30 |

นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 323,043 | 363,935 | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (1,015,713) | (945,365) | (184,215) | (156,193) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ | (692,670) | (581,430) | (184,215) | (156,193) |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2564 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2564 |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 49,517 | 18,479 | 5,195 | 73,191 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 663 | 88 | - | 751 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 130,271 | (67,149) | 10,315 | 73,437 |
| จากขาดทุนสะสมยกมา | 14,755 | (15,689) | 934 | - |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 106,661 | 9,167 | (4,193) | 111,635 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 56,720 | 3,860 | - | 60,580 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 5,348 | (2,334) | 435 | 3,449 |
| รวม | 363,935 | (53,578) | 12,686 | 323,043 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 8,325 | - | 19,600 | 27,925 |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุน | - | 14,909 | - | 14,909 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 114,968 | 4,350 | - | 119,318 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 142,277 | 738 | 10,456 | 153,471 |
| จากหุ้นกู้ | 6,360 | 3,572 | - | 9,932 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 202,433 | 15,565 | - | 217,998 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 12,303 | - | 1,158 | 13,461 |
| รวม | 945,365 | 39,134 | 31,214 | 1,015,713 |

|  | (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** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | 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) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2564 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2564 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 7,856 | - | 18,452 | 26,308 |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุน | - | 14,909 | - | 14,909 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 61,842 | (8,017) | - | 53,825 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 23,195 | (2,724) | - | 20,471 |
| จากหุ้นกู้ | 6,360 | 3,572 | - | 9,932 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 56,940 | 1,830 | - | 58,770 |
| รวม | 156,193 | 9,570 | 18,452 | 184,215 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2563 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2563 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | 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 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| **ภาษีเงินได้ของกิจการในประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 50,011 | 82,039 | 26,925 | 17,103 |
| **ภาษีเงินได้ของกิจการในต่างประเทศ\*** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 469,173 | 269,228 | 309,880 | 163,004 |
|  | 519,184 | 351,267 | 336,805 | 180,107 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | 92,712 | 40,717 | 9,570 | 15,930 |
|  |  |  |  |  |
| **รวม** | 611,896 | 391,984 | 346,375 | 196,037 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุนลดลง | (19,600) | (8,325) | (18,452) | (7,856) |
| ขาดทุนกำไรจากการประมาณการ  ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (4,193) | (3,710) | - | - |
| อื่นๆ | 5,265 | (2,898) | - | - |
| **รวม** | (18,528) | (14,933) | (18,452) | (7,856) |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 705,992 | (735,302) | (235,242) | (755,543) |
| อัตราภาษีของบริษัทใหญ่ (ร้อยละ) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 141,198 | (147,060) | (47,048) | (151,109) |
| ภาษีจากการปรับปรุงความแตกต่างของอัตราภาษีต่างประเทศ | 363,099 | 274,818 | 266,599 | 148,803 |
| ภาษีจากการปรับปรุงรายการตัดบัญชีระหว่างกัน | (8,045) | (98,150) | 56 | (25,428) |
| ภาษีของรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีและค่าใช้จ่ายที่หักไว้เพิ่ม | (165,420) | (462,524) | (74,600) | (200,215) |
| ภาษีของรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและรายได้  ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฏากร | 122,236 | 265,748 | 95,575 | 48,216 |
| ภาษีจากการใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก  เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินรอตัดบัญชี | (97,284) | (97,406) | (75,379) | (92,879) |
| ภาษีของผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์  ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 256,112 | 656,558 | 181,172 | 468,649 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 611,896 | 391,984 | 346,375 | 196,037 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและยอดขาดทุนยกไปที่มิได้รับรู้ในงบการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | (**หน่วย** : **พันบาท**) | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะของบริษัท** | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 727,551 |  | 775,415 |  | 692,988 |  | 742,051 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 184,596 |  | 188,819 |  | 93,613 |  | 92,879 |
| **รวม** | 912,147 |  | 964,234 | 786,601 | 834,930 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2564 ถึง 2568 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไป ตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่สำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 916 | 2,153 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 1,185 | - |
| ซื้ออุปกรณ์ | - | - | 17 | 1,277 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 802 | 921 | 54 | 36 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 484 | 157 | 59 | 142 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 50 | 14 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 216 | 464 | 183 | 424 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 3,148 | 2,433 | 3,016 | 2,384 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 24 | 105 | 22 | 76 |
| รายได้จากการได้รับยกเว้นชำระหนี้ | 119 | - | - | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 181 | 179 | 135 | 137 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 20 | 19 | 3 | 3 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเช่าค้างจ่าย

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งเช่าที่ดินหลายแห่งกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน แต่อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ได้ยกเลิกสัญญาเช่าและยกหนี้ค่าเช่าที่ดินค้างจ่ายที่รับรู้จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทั้งจำนวนรวมทั้งสิ้น 119.37 ล้านบาทให้แก่บริษัทย่อย ทำให้บริษัทย่อยรับรู้รายได้จากการยกหนี้ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. **สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 51,260 | 45,012 | 50,770 | 40,095 |
| หัก : ส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน | (51,260) | (45,012) | (50,770) | (40,095) |
| สุทธิ | - | - | - | - |

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 45,012 | 17,600 | 40,095 | 17,600 |
| หัก : ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างปี | (4,427) | (17,600) | - | (17,600) |
| บวก : สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 6,684 | 45,012 | 6,684 | 40,095 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบ  การเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 3,991 | - | 3,991 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 51,260 | 45,012 | 50,770 | 40,095 |

ในระหว่างปี 2563 สาขาต่างประเทศแห่งหนึ่งและบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายสำรองโครงการเพิ่มขึ้นจำนวน 45.01 ล้านบาท

1. **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

กลุ่มบริษัทและพนักงานกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2.00 – 15.00 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด ทั้งนี้ พนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนฯ จะได้รับคืนเงินที่จ่ายสมทบและส่วนของกลุ่มบริษัทเมื่อพนักงานลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุน ในระหว่างปี 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 127.44 ล้านบาท และ 173.93 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 29.20 ล้านบาท และ 57.18 ล้านบาท ตามลำดับ)

1. **สำรองตามกฎหมาย**

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

1. **รายได้อื่น**

รายการรายได้อื่นที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าสิทธิ | 62,982 | 36,997 | 62,982 | 36,997 |
| รายได้ค่าเช่า | 47,213 | 54,581 | 43,072 | 50,531 |
| เงินชดเชยประกันภัย | 48,528 | 5,487 | 13,449 | 88 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 70,700 | 32,546 | 39,912 | 4,872 |
| รายได้ค่าบริการ | 58,835 | 203,674 | - | 35,660 |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 42,161 | 18,749 | 42,161 | 18,162 |
| หนี้สูญได้รับคืน | 39,960 | 43,996 | - | 235 |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 154,646 | 144,642 | 150,508 | 139,227 |
| กลับรายการสำรองค่าใช้จ่ายโครงการ | - | 30,109 | - | 30,109 |
| รายได้จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | 20,234 | - | - | - |
| รายได้จากการได้รับยกเว้นชำระหนี้ | 98,864 | - | - | - |
| อื่นๆ | 163,418 | 170,177 | 74,707 | 144,827 |
| รวม | 807,541 | 740,958 | 426,791 | 460,708 |

1. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 10,572,741 | 11,585,685 | 7,824,892 | 8,863,918 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 16,015,001 | 16,214,828 | 9,454,962 | 11,695,663 |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 15,902,018 | 14,245,731 | 10,047,337 | 8,673,785 |
| ค่าเสื่อมราคา | 4,655,970 | 4,095,209 | 3,138,127 | 2,615,634 |
| ค่าเช่าจ่าย | 1,572,514 | 1,901,359 | 1,215,515 | 1,504,957 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,161,487 | 1,324,752 | 740,967 | 873,837 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 1,032,001 | 768,023 | 369,379 | 414,094 |
| ค่าขนส่ง | 573,098 | 674,603 | 257,679 | 393,056 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 626,024 | 577,176 | 89,952 | 142,464 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 591,736 | 544,052 | 185,030 | 183,347 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูล | 38,024 | 20,892 | 37,118 | 19,608 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 8,335 | 10,802 | 9,816 | 10,112 |

1. **ต้นทุนทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย: พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมจากธนาคาร | 1,459,910 | 1,180,154 | 838,451 | 856,084 |
| หุ้นกู้ | 766,587 | 727,705 | 766,587 | 727,705 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 145,121 | 129,483 | 99,015 | 72,359 |
| อื่นๆ | 190,423 | 495,193 | 177,620 | 128,925 |
| รวม | 2,562,041 | 2,532,535 | 1,881,673 | 1,785,073 |

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อย เป็นจำนวนประมาณ 85,976.11 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 5,474.88 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 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เพื่อเป็นหลักประกันความสำเร็จของงานบริการ แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 8,000.74 | 7,499.56 |
| รูปีอินเดีย | 4,244.89 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 3,718.49 | 3,718.49 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 485.79 | 485.79 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อวัตถุดิบ เครื่องจักร และบริการที่เกี่ยวข้อง สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาบริการสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 681.97 | 603.16 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 999.66 | 542.83 |
| รูปีอินเดีย | 161.84 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 184.21 | 184.21 |
| ยูโร | 15.20 | 11.14 |
| เวียดนามดอง | 3.34 | 3.34 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 0.18 | - |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของ เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 9,369.65 ล้านตากาบังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 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 และทางรถไฟลำเลียงของหนัก จำนวน 0.81 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
  6. บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานของทุกโครงการในโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก ให้กับ Dawei SEZ Management Committee จำนวนรวม 12.96 ล้านเหรียญสหรัฐ และมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานรายปีตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**
   1. กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 2,851.01 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 1,949.34 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 2,623.27 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 227.74 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี
   2. ในระหว่างปี 2564 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้รับหนังสือแจ้งจากผู้ว่าจ้างขอให้ชำระค่าปรับเนื่องจากปริมาณงานที่บริษัทย่อยส่งมอบไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา โดยเรียกร้องให้บริษัทย่อยชำระค่าปรับเป็นจำนวนรวม 7.57 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 243.11 ล้านบาท) ทั้งนี้ ผู้ว่าจ้างค้างชำระค่าผลงานที่บริษัทย่อยได้ส่งมอบไว้แล้วบางส่วนจำนวนรวม 1.97 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 63.27 ล้านบาท) อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้ส่งหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับ และชี้แจงสาเหตุที่บริษัทย่อยไม่สามารถส่งมอบปริมาณงานได้ตามข้อกำหนดในสัญญา สืบเนื่องมาจากผู้ว่าจ้างไม่สามารถส่งมอบพื้นที่บางส่วนให้ได้ตามกำหนดเวลาและตามแผนงานที่ตกลงไว้ และเรียกร้องค่าเสียหายจากผู้ว่าจ้างจำนวนรวม 6.76 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 2,115 ล้านรูเปียอินโดนีเซีย (เทียบเท่าประมาณ 221.86 ล้านบาท) จากความเสียหายที่บริษัทย่อยไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ให้แล้วเสร็จได้ตามเงื่อนไขและตามกำหนดเวลา ปัจจุบัน เรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างขั้นตอนการนำเรื่องเข้าสู่กระบวนการไกล่เกลี่ย (Mediation) เพื่อหารือและตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทย่อยและผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน ทั้งนี้ บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบันเนื่องจากผู้บริหารของบริษัทย่อยพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนของระยะเวลาและภาระผูกพันที่ต้องชำระ ซึ่งขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา
2. **ส่วนงานดำเนินงาน**

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้รวมข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน\* | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประเทศไทย | 24,890 | 31,746 | 56,522 | 55,741 |
| ประเทศอินเดีย | 16,187 | 10,909 | 3,619 | 2,965 |
| ประเทศบังคลาเทศ | 4,123 | 2,647 | 1,910 | 1,920 |
| อื่น ๆ | 5,386 | 887 | 7,579 | 7,437 |
| รวม | 50,586 | 46,189 | 69,630 | 68,063 |

*\* 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 2564 และ 2563 ดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 24,890 | 31,746 | 16,187 | 10,909 | 4,123 | 2,647 | 5,386 | 887 | 50,586 | 46,189 | - | - | 50,586 | 46,189 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,011 | 2,060 | 45 | 109 | 578 | 850 | - | - | 1,634 | 3,019 | (1,634) | (3,019) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 25,901 | 33,806 | 16,232 | 11,018 | 4,701 | 3,497 | 5,386 | 887 | 52,220 | 49,208 | (1,634) | (3,019) | 50,586 | 46,189 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 5,951 | 5,893 | - | - | - | - | 2,206 | 1,886 | 8,157 | 7,779 | - | - | 8,157 | 7,779 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,130 | 1,384 | - | - | - | - | - | - | 1,130 | 1,384 | (1,130) | (1,384) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 7,081 | 7,277 | - | - | - | - | 2,206 | 1,886 | 9,287 | 9,163 | (1,130) | (1,384) | 8,157 | 7,779 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 886 | 4,093 | 1,742 | 1,176 | (536) | (644) | 3,366 | 653 | 5,458 | 5,278 | (443) | (1,134) | 5,015 | 4,144 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 25,901 | 33,806 | 16,232 | 11,018 | 4,701 | 3,497 | 5,386 | 887 | 52,220 | 49,208 | (1,634) | (3,019) | 50,586 | 46,189 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 7,081 | 7,277 | - | - | - | - | 2,206 | 1,886 | 9,287 | 9,163 | (1,130) | (1,384) | 8,157 | 7,779 |
| รวม | 32,982 | 41,083 | 16,232 | 11,018 | 4,701 | 3,497 | 7,592 | 2,773 | 61,507 | 58,371 | (2,764) | (4,403) | 58,743 | 53,968 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ | 56 | 92 | 93 | 89 | - | - | 6 | 2 | 155 | 183 | (33) | (45) | 122 | 138 |
| กำไรจากการตีราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | 475 | - | - | - | - | - | - | - | 475 | - | - | - | 475 |
| กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 143 | - | - | - | - | - | - | - | 143 | - | - | - | 143 | - |
| กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง | 74 | 57 | - | - | - | - | - | - | 74 | 57 | - | - | 74 | 57 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (3,624) | (3,374) | (385) | (284) | (237) | (60) | (425) | (390) | (4,671) | (4,108) | - | 2 | (4,671) | (4,106) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | 88 | (541) | (71) | (237) | - | - | (269) | (253) | (252) | (1,031) | 23 | 619 | (229) | (412) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ | - | - | - | - | - | - | (36) | - | (36) | - | - | - | (36) | - |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | (227) | (199) | - | - | - | - | - | - | (227) | (199) | 227 | 199 | - | - |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน | (2) | - | - | - | - | - | - | - | (2) | - | - | - | (2) | - |
| ต้นทุนทางการเงิน | (1,925) | (1,907) | (426) | (408) | (135) | (102) | (183) | (196) | (2,669) | (2,613) | 107 | 80 | (2,562) | (2,533) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม  บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 75 | 18 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (612) | (392) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 94 | (1,127) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสื้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ | 20,455 | 22,238 | 2,659 | 2,190 | 722 | 805 | 4,577 | 4,386 | 28,413 | 29,619 | (5) | (5) | 28,408 | 29,614 |
| สินทรัพย์อื่น | 70,277 | 66,778 | 17,679 | 14,873 | 10,222 | 9,266 | 6,130 | 6,286 | 104,308 | 97,203 | (19,478) | (18,944) | 84,830 | 78,259 |
| สินทรัพย์รวม | 90,732 | 89,016 | 20,338 | 17,063 | 10,944 | 10,071 | 10,707 | 10,672 | 132,721 | 126,822 | (19,483) | (18,949) | 113,238 | 107,873 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 80,468 | 60,838 | 13,691 | 16,455 | 2,718 | 11,200 | 7,516 | 10,655 | 104,393 | 99,148 | (7,378) | (6,719) | 97,015 | 92,429 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าหลักซึ่งเป็นหน่วยงานของภาครัฐเป็นจำนวนเงิน 41,035.19 ล้านบาท (2563 : 35,404.58 ล้านบาท)

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | |  | 47 |  | - |  | 47 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 467,918 | |  | - |  | 789,647 |  | 1,257,565 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 76,880 |  | - |  | 76,880 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | 2,612,532 |  | - |  | 2,612,532 |
| รวม | 467,918 | |  | 2,689,459 |  | 789,647 |  | 3,947,024 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 79,235 |  | - |  | 79,235 |
| รวม | - | |  | 79,235 |  | - |  | 79,235 |
|  | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 440,655 |  | | - |  | 585,744 |  | 1,026,399 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | | 76,880 |  | - |  | 76,880 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,284,359 |  | - |  | 1,284,359 |
| รวม | 440,655 |  | | 1,361,239 |  | 585,744 |  | 2,387,638 |

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 | - |  | | 1,182,293 |  | - |  | 1,182,293 |
| รวม | 279,306 |  | | 1,216,655 |  | - |  | 1,495,961 |

ในระหว่างปี 2564 และ 2563 ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม และไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างปี

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดของสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกัน และปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น ผังเมือง ทำเลที่ตั้ง ภาระผูกพันและการใช้งานปัจจุบัน

1. **การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565