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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561**

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการก่อสร้างและลงทุนในโครงการต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงการให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือเลขที่ 2034/132-161 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินรวม
   1. เกณฑ์ในการถือปฎิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นต้องให้สอดคล้องกับงบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

|  | ประเทศที่ | อัตราร้อยละของ | |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | จดทะเบียน | หุ้นที่ถือโดยบริษัท | |
|  |  | 2561 | 2560 |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |
| Myanmar ITD Co., Ltd. | เมียนมา | - | 99.99 |
| PT.Thailindo Bara Pratama | อินโดนีเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation India Limited | อินเดีย | 46.64 | 51.63 |
| ITD - Madagascar S.A. | มาดากัสการ์ | 99.98 | 99.98 |
| ITD Construction SDN. BHD. | มาเลเซีย | 99.99 | 99.99 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | บังคลาเทศ | 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 |
| Momaz Logistics | สาธารณรัฐมอริเชียส | 100.00 | 100.00 |
| Italian - Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | เมียนมา | 99.90 | 99.90 |
|  |  |  |  |
| 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 | 74.93 | 74.93 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ไทย | 99.94 | 99.94 |
| 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 | 60.00 | 60.00 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อมในต่างประเทศ |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ (บีวีไอ) จำกัด | หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท อิยวดี มัลติเทรด จำกัด | เมียนมา | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation Projects India Limited | อินเดีย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เกาะกงพาวเวอร์ไลท์ จำกัด | กัมพูชา | 93.00 | 93.00 |
| ITD Vertex Consortium SDN. BHD | มาเลเซีย | 70.00 | 70.00 |
| Dawei Development Company Limited (BVI) | หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน | 75.00 | 75.00 |
| 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 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อมในประเทศ |  |  |  |
| 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 | 40.00 | 40.00 |

* 1. ในระหว่างปี 2561 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้เพิ่มทุนจดทะเบียน แต่บริษัทไม่ได้ลงทุนเพิ่มทำให้สัดส่วนการลงทุนของบริษัทลดลงจากร้อยละ 51.63 เป็นร้อยละ 46.64 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงจัดทำงบการเงินรวม โดยได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าว เนื่องจากบริษัทไม่ได้สูญเสียอำนาจควบคุมจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวมีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งในสัดส่วนร้อยละ 40.00 ทำให้บริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 20.70 เป็นร้อยละ 18.66
* บริษัทและบริษัท สุมิโตโม มิตซุย คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า SMCC – ITD โดยบริษัทมีสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 49 กิจการร่วมค้าจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายประเทศบังคลาเทศ เพื่อรับจ้างดำเนินการก่อสร้างโครงการระบบขนส่งมวลชน รถไฟฟ้ายกระดับสายที่ 6 (สัญญา CP-06) ที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท อิตาเลียนไทย พาวเวอร์ จำกัด จำนวน 550.00 ล้านบาท โดยบริษัทยังคงถือหุ้นในอัตราส่วน ร้อยละ 99.99
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นของบริษัท First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. เพิ่มเติม จำนวน 821.06 ล้านตากาบังคลาเทศ
* กิจการร่วมค้าในประเทศแห่งหนึ่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
  1. ในระหว่างปี 2560 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งสาขาแห่งหนึ่งในประเทศบังคลาเทศ
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นของบริษัท First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. เพิ่มเติม จำนวน 585.63 ล้านตากาบังคลาเทศ
* บริษัทย่อยทางอ้อมแห่งหนึ่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการในกลุ่มบริษัท 13 แห่งในต่างประเทศ
* บริษัทได้จดทะเบียนเลิกกิจการร่วมค้า 2 แห่งในประเทศและในต่างประเทศ
* บริษัทและ Sinohydro Corporation Limited ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ITD-SINOHYDRO ซึ่งจัดตั้งตามกฎหมายประเทศบังคลาเทศ เพื่อรับจ้างดำเนินการรับเหมาก่อสร้าง โดยบริษัทมีสัดส่วนการลงทุน ร้อยละ 51
* บริษัทและบริษัท ไร้ท์ทันเน็ลลิ่ง จำกัด ได้ลงนามจัดตั้งกิจการร่วมค้าภายใต้ชื่อ “กิจการร่วมค้า ไอทีดี-อาร์ที” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับเหมาก่อสร้างโครงการรถไฟทางคู่ ช่วงมาบกะเบา – ชุมทางถนนจิระ สัญญาที่ 3 งานอุโมงค์รถไฟ และมีสัดส่วนการร่วมทุนของบริษัทในกิจการร่วมค้าคือ ร้อยละ 70
* บริษัทย่อยทางอ้อมแห่งหนึ่งได้เพิ่มสัดส่วนการลงทุนจากร้อยละ 35 เป็นร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน ในกลุ่มบริษัท 2 แห่ง ซึ่งจดทะเบียนในประเทศสิงคโปร์และสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา
  1. งบการเงินของสำนักงานโครงการ สาขา และบริษัทย่อย ซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการที่เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือนสำหรับรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย ผลต่างซึ่งเกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
  2. ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย และรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้หักกลบลบกันใน งบการเงินรวมแล้ว ยกเว้นกำไรที่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีที่มีผลกระทบอย่างไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม
  3. ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนที่ไม่ได้ถือโดยกลุ่มบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม
  4. บริษัทย่อยมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันคือ วันที่ 31 ธันวาคม และได้จัดทำงบการเงินโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับบริษัทสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
  5. กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็นส่วน เกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม
  6. งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ของบริษัทได้รวมงบการเงินของสำนักงานโครงการต่างประเทศ 2 แห่ง สำนักงานสาขาต่างประเทศ 5 แห่ง บริษัทย่อยต่างประเทศ 9 แห่ง และกิจการ ร่วมค้าต่างประเทศ 3 แห่ง ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมียอดสินทรัพย์รวมและรายได้รวมที่อยู่ในงบการเงินรวมเทียบเท่าเงินบาท มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2561 | | 2560 | |
|  | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม |
|  |  |  |  |  |
| KOLDAM Project Office | 1,009 | 1 | 1,132 | 7 |
| West Bengal Project Office | 8 | - | 12 | 10 |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – Philippines Branch | 51 | - | 56 | 1 |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – Taiwan Branch | 2 | 1 | 7 | 14 |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – India Branch | 660 | 249 | 505 | 193 |
|  |  |  |  |  |
| Italian - Thai Development Public Co., Ltd. - Combodia Branch | 9 | 283 | 64 | 111 |
| Italian - Thai Development Public Co., Ltd. - Bangladesh Branch | 5,712 | 4,376 | 2,276 | 727 |
| ITD Cementation India Limited | 12,384 | 13,120 | 11,804 | 11,775 |
| PT.Thailindo Bara Pratama | 544 | 260 | 512 | 23 |
| ITD Madagascar S.A. | 30 | 3 | 115 | 10 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 2,952 | 1 | 2,338 | 11 |
| ITD Bangladesh Company Limited | 2 | - | 2 | - |
| Italian - Thai Development Vietnam Co., Ltd. | 3 | - | 3 | - |
| Italian - Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | 2 | - | 3 | 4 |
| ITD Mozambique Limitada | 144 | 8 | 126 | 12 |
| Thai Mozambique Logistica SA | 209 | - | 212 | - |
| ITD - Cemindia JV | 67 | 24 | 29 | 27 |
| ITD - ITD CEM JV | 1,724 | 806 | 2,164 | 758 |
| ITD - ITD CEM JV (Consortium) | 44 | - | 54 | 8 |
| รวม | 25,556 | 19,132 | 21,414 | 13,691 |

* 1. ฝ่ายบริหารของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของข้อตกลงในกิจการร่วมค้าของบริษัท พบว่าการ ร่วมทุนในสัญญาร่วมค้าบางสัญญา ถือเป็นการดำเนินงานร่วมกัน บริษัทจึงจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยรับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนของบริษัท ในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว

กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน มีดังต่อไปนี้

|  | ส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกัน (ร้อยละ) | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | 2561 | 2560 | ลักษณะธุรกิจ |
|  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | 60.00 | 60.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างท่าเทียบเรืออเนกประสงค์คลองใหญ่ ที่จังหวัดตราด ให้กับกรมเจ้าท่า กระทรวงคมนาคม ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | 40.00 | 40.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการสร้างสะพานข้ามแม่น้ำเจ้าพระยา บริเวณถนนนนทบุรี 1 โครงการทำถนนให้กับกรมทางหลวงชนบท กระทรวงคมนาคม ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้าซัมซุง – ไอทีดี | 24.00 | 24.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการขยายคลังก๊าซ LPG ที่เขาบ่อยา จังหวัดชลบุรี ให้กับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้าไอทีดี – อาร์ที | 70.00 | 70.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างโครงการรถไฟรางคู่ช่วงมาบกะเบา-ชุมทางถนนจิระสัญญาที่ 3 งานอุโมงค์รถไฟให้กับการรถไฟแห่งประเทศไทย |
| SMCC – ITD Joint Venture | 49.00 | - | รับจ้างดำเนินการก่อสร้างโครงการระบบขนส่งมวลชน รถไฟฟ้ายกระดับสายที่ 6 (สัญญา CP-06) ที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ ให้กับ Dhaka Mass Transit Company Limited |

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

|  |  | |  | |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2561 | | | | 2560 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 922 | 678 | 554 | 233 | 704 | 884 | 1,781 | 277 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | 9 | - | - | - | 18 | - | 226 | - |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 53 | - | - | - | 248 | 142 | 44 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | 22 | - | 1 | - | 24 | - | 3 | - |
| กิจการร่วมค้าซัมซุง – ไอทีดี | 27 | 1 | 1 | - | 255 | 4 | 460 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 709 | 34 | 271 | 431 | 6 | - | 6 | - |
| SMCC – ITD Joint Venture | 957 | 97 | 32 | 1,144 | - | - | - | - |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2561 | | 2560 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 1,372 | 1,637 | 837 | 953 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | 1 | 3 | 4 | 7 |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 31 | 23 | 5 | 29 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | - | - | 2 |
| กิจการร่วมค้า ซัมซุง – ไอทีดี | 311 | 137 | 1 | 12 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 39 | 28 | 5 | 5 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 321 | 307 | - | - |

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลง
   1. การเปลี่ยนแปลงและการตีความมาตรฐานที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป การปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวมีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชี

การนำมาตรฐานที่ปรับปรุงข้างต้นมาถือปฏิบัติ ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ตามหมายเหตุ 32)

* 1. มาตรฐานใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง “รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า” (TFRS 15) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งมีการกำหนดหลักในการรรับรู้รายได้ใหม่ แทนการใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง “รายได้” มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 “สัญญาก่อสร้าง” รวมถึงการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับรายได้อีกหลายฉบับ มาตรฐานฉบับใหม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ให้ผู้ขายหรือผู้ให้บริการต้องคำนึงถึงภาระที่ต้องปฎิบัติในการรับรู้รายได้และให้แนวปฏิบัติทางบัญชีเพิ่มเติมในหลายเรื่อง ซึ่งมีข้อจำกัดในรายละเอียดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้ในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทวางแผนจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 มาถือปฏิบัติเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 โดยจะใช้วิธีปรับย้อนหลังโดยบันทึกผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการนำมาตรฐานมาบังคับใช้ครั้งแรกผ่านส่วนของผู้ถือหุ้น โดยไม่มีการปรับปรุงข้อมูลที่ใช้ในการเปรียบเทียบใหม่ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการทบทวนผลกระทบขั้นสุดท้ายจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

* 1. มาตรฐานใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้เผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วย TFRS 9 “เครื่องมือทางการเงิน” TAS 32 “การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” TFRS 7 “การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” TFRIC 16 “การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ” และ TFRIC 19 “การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน” มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่งมีข้อกำหนดใหม่เกี่ยวกับนิยาม การรับรู้รายการ การจำแนกรายการ การประเมินมูลค่า และการด้อยค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน รวมถึงให้แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานฉบับใหม่นี้มาถือปฏิบัติเมื่อมีผลบังคับใช้ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานนี้

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
   1. การรับรู้รายได้

*รายได้ค่าบริการก่อสร้าง*

รายได้ค่าบริการก่อสร้าง รับรู้เมื่อได้มีการให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างซึ่งคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึงวันสิ้นปีกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่า จะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา โดยบริษัทจะตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน

*รายได้จากการขายสินค้า*

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขาย แสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้า โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

*รายได้จากการให้บริการ*

รายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

*ดอกเบี้ยรับ*

ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

*เงินปันผลรับ*

เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผลที่ประกาศจ่าย

* 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

* 1. ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้า แสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทและบริษัทย่อย บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงิน และการวิเคราะห์อายุลูกหนี้คงค้าง รวมถึงแนวโน้มที่จะได้รับชำระเงินจากลูกหนี้โดยพิจารณาเป็นรายๆ ไป

* 1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระและเงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ

รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญา แสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินค่างวดที่เรียกชำระตามสัญญาแต่ยังไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็นรายได้ แสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

* 1. สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ

สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าคงเหลือจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้ ทั้งนี้ผู้บริหารพิจารณาบันทึกค่าเผื่อขาดทุนสำหรับสินค้าเสื่อมสภาพเป็นครั้งคราว

* 1. ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ประกอบด้วย ต้นทุนที่ดิน ค่าก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายโดยตรงกับการพัฒนาโครงการ ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง โดยจะตัดจ่ายเป็นต้นทุนขายตามอัตราส่วนพื้นที่ที่ขายของแต่ละโครงการ

* 1. ต้นทุนการกู้ยืม

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการจัดหาและพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของแต่ละโครงการ โดยจะหยุดบันทึกเมื่อการพัฒนาโครงการแล้วเสร็จ หรือโครงการเกิดการหยุดชะงักลงจนกว่าจะมีการดำเนินการพัฒนาต่อไป

* 1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

กลุ่มของสินทรัพย์ที่จำหน่าย จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป ซึ่งจะเกิดขึ้นเมื่อการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากและสินทรัพย์นั้นมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน โดยขึ้นอยู่กับข้อตกลงที่เป็นไปตามปกติและถือปฏิบัติกันทั่วไปสำหรับการขายสินทรัพย์นั้น ซึ่งผู้บริหารได้ผูกมัดกับแผนการเสนอขายสินทรัพย์อย่างจริงจังในราคาที่สมเหตุสมผลสอดคล้องกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์นั้น โดยได้เริ่มดำเนินการตามแผนเพื่อหาผู้ซื้อและเพื่อทำตามแผนให้สมบูรณ์และมีความเป็นไปได้ว่าการขายจะเสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี โดยกลุ่มของสินทรัพย์ที่จำหน่ายนั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

บริษัทหยุดคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ตั้งแต่วันที่สินทรัพย์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

* 1. เงินลงทุน

1. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย แสดงตามมูลค่ายุติธรรม กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าถือเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้หัวข้อ “กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน” จนกว่าจะมีการจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นในงบกำไรขาดทุน
2. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
3. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะของบริษัท แสดงมูลค่าตาม ราคาทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนในบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขาย คำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม กิจการ ร่วมค้า และเงินลงทุนทั่วไปไว้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

* 1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อม ต่อมติของบริษัท ซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท หรือผู้บริหารคนสำคัญ หรือกรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและกำหนดทิศทางการดำเนินงานของบริษัท

*บริษัทย่อย*

บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

*บริษัทร่วม*

บริษัทร่วม เป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว งบการเงินรวมของบริษัท ได้รวมส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญสิ้นสุดลง เมื่อบริษัทร่วมมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนไม่เกินจำนวนที่ลงทุนไว้ และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุมานหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

*การร่วมการงาน*

สัญญาการร่วมการงานเป็นสัญญาที่ผู้ร่วมทุนตั้งแต่สองรายขึ้นไปตกลงจะควบคุมการดำเนินงานร่วมกันในกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้น การตัดสินใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบโดยผู้ควบคุมการดำเนินงานร่วมกันอย่างเป็นเอกฉันท์จึงจะถือว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของคำนิยามว่าการควบคุมร่วม การร่วมการงานสามารถอยู่ในรูปแบบของการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันของผู้ร่วมทุน โดยพิจารณาจากโครงสร้างและรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน ตลอดจนเงื่อนไขของข้อตกลงที่ผู้ร่วมทุนตกลงกัน รวมทั้งข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นที่มีความเกี่ยวข้อง หากในข้อกำหนดผู้ร่วมทุนมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิ ของการร่วมงานการร่วมงานดังกล่าวถือเป็นการร่วมค้า ส่วนการดำเนินงานร่วมกันนั้นผู้ร่วมทุนจะมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมงานนั้น

การร่วมค้าบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในการร่วมค้าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนหลังการได้มาสำหรับส่วนที่เป็นของบริษัทและรายการเคลื่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทในการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าเงินลงทุนของบริษัทในการร่วมค้า บริษัทจะรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันตาม ส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น

ส่วนการดำเนินงานร่วมกันนั้น บริษัทรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงิน

* 1. ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนา แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบกำไรขาดทุน

ในวันที่จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ราคาทุนคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์ทั้งที่เป็นเงินสดและจำนวนเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้องในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่หรือสภาพที่พร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

บริษัทและบริษัทย่อยคิดค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรงตามช่วงอายุการใช้งานโดยพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อแต่ละส่วน ประกอบนั้นมีสาระสำคัญและมีอายุการใช้งานต่างกัน อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์มีดังนี้

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

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและ ค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

* 1. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ของหุ้น ที่ซื้อโดยบริษัท ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัททดสอบการด้อยค่าของ ค่าความนิยมทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

* 1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

สิทธิในเหมืองแร่โปแตชเกิดจากส่วนของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ฝ่ายบริหารมีความเห็นว่าต้นทุนการได้มาซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธินี้เป็นส่วนที่สะท้อนถึงประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในอนาคตอันเกิดจากการใช้เหมืองแร่โปแตช เมื่อบริษัทเริ่มดำเนินการผลิตจะมีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีจำนวนปริมาณแร่โปแตชที่ผลิตได้เทียบกับประมาณการสินแร่โปแตชในดิน

* 1. ต้นทุนในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

ต้นทุนต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นต้นทุนในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า ต้นทุนเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

* 1. เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้างจะหักจากค่างานตามผลงานแต่ละงวดจนครบถ้วนตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญาก่อสร้าง เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้างที่มีระยะเวลามากกว่า 1 ปี จัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

* 1. หุ้นกู้

หุ้นกู้บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายหลังจากการบันทึกหุ้นกู้ที่มีภาระดอกเบี้ย จะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไร/ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการไถ่ถอน

* 1. สัญญาเช่า – กรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยเป็นผู้เช่า

การเช่าอุปกรณ์ ซึ่งพิจารณาว่าความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดได้โอนให้บริษัทและบริษัทย่อยแล้ว ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์เป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแบ่งเป็นส่วนของหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละงวดมีจำนวนคงที่ ค่าเช่าซึ่งต้องจ่ายตามภาระผูกพันหักกับค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ส่วนค่าใช้จ่ายทางการเงิน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุของการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

การเช่าสินทรัพย์ โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน การชำระเงินภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้ผู้ให้เช่า จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการยกเลิกสัญญา

* 1. สัญญาเช่า – กรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ภายใต้หัวข้อ “อาคารและอุปกรณ์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์คำนวณตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ในหลักการเดียวกับสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

* 1. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ แสดงสุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อ เจ้าหนี้เช่าซื้อมีระยะเวลาผ่อนชำระ 24 – 60 เดือน สินทรัพย์ซึ่งบริษัทได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อ จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ของบริษัทในราคาเงินสดและจะโอนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท เมื่อชำระเงินครบตามจำนวน ดอกเบี้ยจากการเช่าซื้อบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

* 1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทและบริษัทย่อยประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากปรากฎว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทและบริษัทย่อยจะปรับปรุงลดมูลค่าของสินทรัพย์ตามบัญชีลดลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

* 1. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*ภาษีเงินได้ปัจจุบัน*

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือจะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฎในงบการเงิน

*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 บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการตามเกณฑ์คงค้าง

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)*

บริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการเกษียณอายุ)*

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายเงินชดเชยให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานโดยการเกษียณอายุ

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานคำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains or losses) ในการคำนวณผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงานรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงาน ประกอบด้วย มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ฯ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการฯ เป็นการคาดการณ์ของบริษัทจากผลตอบแทนระยะยาวโดยเฉลี่ยของผลตอบแทนที่คาดหวังจากเงินลงทุนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์โครงการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในรายงาน

* 1. ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหาร (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) ของกลุ่มบริษัท จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

* 1. การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลจ่าย บันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการ ได้อนุมัติ การจ่ายเงินปันผล

* 1. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและที่มีอยู่ในระหว่างปี โดยถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

* 1. กำไรต่อหุ้นปรับลด

ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยได้ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดโดยถือว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้แปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้นหากมีการใช้สิทธิ บริษัทคำนวณว่าหากนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิจากใบสำคัญแสดงสิทธิที่เหลืออยู่มาซื้อหุ้นสามัญกลับคืนในราคาตลาดถัวเฉลี่ยของงวดเพื่อกำหนดจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกเพิ่ม แล้วนำจำนวนหุ้นสามัญส่วนเพิ่มดังกล่าวมารวมกับหุ้นสามัญที่มีอยู่

* 1. ตราสารอนุพันธ์

*สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า*

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในรายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

*สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย*

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในรายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าว บันทึกในงบกำไรขาดทุน ส่วนผลต่างที่ได้รับหรือจ่ายตามสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยบันทึกปรับปรุงกับดอกเบี้ยจ่ายของภาระหนี้สินทางการเงินที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

* 1. ประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่าย และสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น

บริษัทและบริษัทย่อย บันทึกประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายไว้ในงบการเงิน เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือเป็นภาระผูกพันที่ค่อนข้างแน่นอนที่มีผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องชดใช้ดังกล่าวสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

* 1. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะทางการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของมูลค่าที่สามารถสังเกตได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้

• 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. การรับรู้รายได้จากการก่อสร้าง

ระดับความสำเร็จของงานของแต่ละสัญญาก่อสร้าง ประเมินโดยผู้บริหารซึ่งพิจารณาจากข้อมูลที่มีอยู่ทั้งหมด ณ วันที่ในรายงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ งานที่ทำแล้ว และประมาณการต้นทุนที่จะต้องใช้ในการทำงานให้แล้วเสร็จ ทั้งนี้ข้อสมมติฐานที่สำคัญต้องใช้การประมาณการสำหรับต้นทุนทั้งหมดและส่วนที่จะได้รับชดเชยจากคำสั่งเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของงาน ซึ่งจะมีผลกระทบกับการคำนวณอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ ต้นทุนและรายได้ที่เกิดขึ้นจริงอาจจะสูงหรือต่ำกว่าที่ประมาณการไว้ ณ วันที่ในรายงาน ซึ่งมีผลกระทบต่อรายได้และกำไรที่รับรู้ในปีถัดไปโดยการปรับปรุงจำนวนเงินที่ได้บันทึกสะสมไว้

* + - * 1. รายได้จากสิทธิเรียกร้อง

รายได้จากสิทธิเรียกร้อง เป็นจำนวนที่บริษัทและบริษัทย่อยเรียกเก็บเงินจากลูกค้าหรือคู่สัญญาให้ชดใช้หรือจ่ายเงินชดเชยสำหรับต้นทุนที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากราคาที่ได้ตกลงไว้ในสัญญา รายได้จากสิทธิเรียกร้อง อาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาเป็นสาเหตุให้เกิดความล่าช้า ข้อผิดพลาดในรายละเอียดที่ระบุหรือออกแบบ และการโต้แย้งขอเปลี่ยนแปลงแบบจากงานตามสัญญา การประมาณรายได้จากสิทธิเรียกร้องมีความไม่แน่นอนสูง และขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา

* + - * 1. สำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการ

บริษัทและบริษัทย่อยสอบทานงานระหว่างก่อสร้าง เพื่อพิจารณาข้อบ่งชี้ว่ามีผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างหรือไม่ ถ้ามีผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างเกิดขึ้น ต้องรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ตามสัญญาโดยใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

* + - * 1. การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าอันเกิดมาจากการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้นเป็นการประเมินบนพื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถาม ควบคู่กับการสอบทานอายุของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ในรายงาน

* + - * 1. ค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพ

บริษัทและบริษัทย่อยประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพเพื่อให้สะท้อนถึงการ ด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือประเภทต่างๆ และขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* + - * 1. ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา

บริษัทและบริษัทย่อยพิจารณาการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดิน รอการพัฒนา เมื่อพบว่าโครงการมีมูลค่ายุติธรรมลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญหรือระยะเวลา และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นอยู่กับ ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* + - * 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* + - * 1. การด้อยค่าของค่าความนิยม

ในแต่ละปี บริษัททดสอบค่าความนิยมจากการลงทุนในบริษัทย่อย เพื่อพิจารณาว่ามีการด้อยค่าหรือไม่ จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าการใช้ ซึ่งเกิดจากการประมาณการของฝ่ายบริหาร

* + - * 1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

บริษัทแสดงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ขาดทุนจากการลดมูลค่าเริ่มแรกจากการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังใน งบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยการวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุนทดแทน ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและ การประมาณการบางประการ

* + - * 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทและบริษัทย่อยโดยจะทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือเมื่อไม่ได้ใช้งานสินทรัพย์นั้นอีกต่อไป

* + - * 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพี่อการลงทุน โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

* + - * 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทและบริษัทย่อยพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และปรับลดมูลค่าทางบัญชีให้เหมาะสมกับปัจจุบัน ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* + - * 1. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ในการเลิกจ้างงานของพนักงาน ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งข้อสมมติฐานในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตรามรณะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังการเลิกจ้างงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

* + - * 1. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไร ทางภาษีในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อยที่จะนำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลกระทบของกฏหมายหรือข้อจำกัดเชิงเศรษฐศาสตร์หรือความไม่แน่นอนของกฏหมายภาษี

* + - * 1. คดีฟ้องร้อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายและการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายตามปกติธุรกิจ ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของข้อพิพาทและคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและตั้งค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในบัญชีในจำนวนที่สมเหตุสมผล ณ วันที่ในรายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

1. เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทมีเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำของบริษัทและบริษัทย่อย จำนวนรวมประมาณ 162.74 ล้านบาท และ 445.63 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 4.19 ล้านบาท และ 138.43 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งติดภาระค้ำประกันกับธนาคารตามปกติธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อย และสาขาของบริษัทในต่างประเทศ และภาระค้ำประกันเงินกู้ยืมจากธนาคารเพื่อสนับสนุนโครงการก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงของบริษัทและบริษัทย่อย เงินฝากที่มีข้อจำกัดในการใช้นี้ ส่วนใหญ่มีการหมุนเวียนภายในหนึ่งปี จึงจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

1. ตั๋วเงินรับ – สุทธิ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม และ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2561 | 31 ธันวาคม 2560 |
|  |  |  |
| ตั๋วเงินรับ | 485,939 | - |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (50,000) | - |
| สุทธิ | 435,939 | - |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง ลูกหนี้ดังกล่าว ตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 4.18 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 485.94 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้การค้าตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

1. ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 8,387,542 | 7,632,380 | 6,536,377 | 6,658,682 |
| 3 – 6 เดือน | 438,802 | 449,812 | 243,969 | 158,943 |
| 6 – 12 เดือน | 1,459,357 | 353,200 | 1,168,619 | 7,635 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,180,290 | 1,230,896 | 260,046 | 402,137 |
| รวม | 11,465,991 | 9,666,288 | 8,209,011 | 7,227,397 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (953,801) | (969,052) | (326,274) | (396,706) |
| สุทธิ | 10,512,190 | 8,697,236 | 7,882,737 | 6,830,691 |

บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในบัญชีเต็มจำนวนของยอดคงค้างของลูกหนี้รายใหญ่ภาคเอกชนที่ค้างชำระเกิน 12 เดือน และร้อยละ 50 ของยอดลูกหนี้ภาคเอกชนในส่วนที่ค้างชำระเกิน 6 เดือน ยกเว้นที่กล่าวข้างล่างนี้

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินรวม ได้รวมลูกหนี้การค้าของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 269.76 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 36.93 ล้านบาท) (31 ธันวาคม 2560 : จำนวน 309.98 ล้านบาท) ลูกหนี้ดังกล่าวอยู่ระหว่างการจ่ายชำระหนี้ตามแผน ในระหว่างปี ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้พิจารณาบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ดังกล่าว โดยประมาณจากการคิดลดกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากแผนการชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าว และบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเป็นจำนวน 36.93 ล้านบาท ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่าค่าเผื่อการด้อยค่าที่บันทึกไว้ในบัญชีนั้นเพียงพอและเหมาะสม
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่ง ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการเจรจาเรื่องเพื่อขอขยายระยะเวลาสัญญาก่อสร้างจากวันสิ้นสุดสัญญาจ้างออกไป ทั้งนี้ บริษัทยังไม่ได้รับชำระเงินค่างานบางส่วนจำนวนรวม 825.33 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทส่งมอบงานบางส่วนไม่เป็นไปตามแผนงานของผู้ว่าจ้าง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ดำเนินงานก่อสร้างในส่วนดังกล่าวแล้วเสร็จตามระยะเวลาในสัญญาแล้ว และงานดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อย ทั้งนี้ การรับชำระเงินค่างานดังกล่าวขึ้นอยู่กับการที่บริษัทจะได้รับอนุมัติเรื่องการขยายระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาก่อสร้างจากผู้ว่าจ้าง ซึ่งขั้นตอนดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจการจ้างแล้วในเบื้องต้น และเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2561 บริษัท ผู้ควบคุมงาน และตัวแทนผู้ว่าจ้าง ได้เข้าร่วมประชุมเพื่อหาแนวทางสรุปและเร่งรัดเพื่อการอนุมัติเรื่องการขยายระยะเวลาสัญญาโดยเร็ว ทั้งนี้ ผู้บริหารพิจารณาแล้วว่า บริษัทจะได้รับการขยายระยะเวลาของสัญญาก่อสร้างออกไป และจะได้รับชำระเงินค่างวดงานดังกล่าวเต็มจำนวน บริษัทจึงยังไม่ตั้งค่าเผื่อสำหรับค่างานบางส่วนที่การส่งมอบงานที่ไม่เป็นไปตามแผน

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ผู้ควบคุมงานเห็นชอบและได้เสนอต่อผู้ว่าจ้างให้พิจารณาขยายระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญาออกไปถึงวันที่ 17 พฤษภาคม 2562

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้รับชำระเงินค่างานและเงินประกันผลงานจากลูกหนี้การค้ารายหนึ่งจำนวนรวม 81.67 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้เคยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว บริษัทจึงโอนกลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี

1. ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 2,083,301 | 1,761,470 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 1,020,417 | 1,182,412 | 940,977 | 1,129,910 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 624,458 | 1,470,758 | 512,039 | 1,308,318 |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 5,368 | 25,958 | 5,368 | 25,958 |
| รวม | 1,650,243 | 2,679,128 | 3,541,685 | 4,225,656 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (734,464) | (617,903) | (766,421) | (687,186) |
| ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ | 915,779 | 2,061,225 | 2,775,264 | 3,538,470 |

ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| ระยะเวลาค้างชำระ | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 508,252 | 447,786 | 1,027,870 | 790,904 |
| 3 – 6 เดือน | 13,244 | 108,456 | 163,297 | 877,501 |
| 6 – 12 เดือน | 62,112 | 116,637 | 426,939 | 303,972 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,066,635 | 2,006,249 | 1,923,579 | 2,253,279 |
| รวม | 1,650,243 | 2,679,128 | 3,541,685 | 4,225,656 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (734,464) | (617,903) | (766,421) | (687,186) |
| สุทธิ | 915,779 | 2,061,225 | 2,775,264 | 3,538,470 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทได้รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จำนวนรวม 162.94 ล้านบาท และ 103.57 ล้านบาท ตามลำดับ ลูกหนี้ดังกล่าวอยู่ระหว่างการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และเจรจากับผู้ร่วมลงทุนเพื่อร่วมดำเนินธุรกิจในอนาคต การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าวขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ของโครงการและการสนับสนุนทางการเงินจากสถาบันการเงินเพื่อดำเนินโครงการ ในระหว่างปี 2561 ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งมีแนวโน้มว่าจะเป็นไปได้ค่อนข้างยาก จึงตัดสินใจบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรายการดังกล่าวทั้งจำนวนในบัญชี

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 27.48 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวไว้แล้วเต็มจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าวในระหว่างปี

ในระหว่างปี 2561 กิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งได้ขายเครื่องจักรและยานพาหนะเพื่อเป็นการชำระหนี้ให้แก่บริษัทเป็นจำนวนรวม 947.79 ล้านบาท

1. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – บริษัทย่อย – สุทธิ

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบรืษัท | |
|  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 10,240 | 6,400 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 19,200 | 19,200 |
| ที่เกินกว่า 5 ปี | 27,840 | 31,680 |
| รวม | 57,280 | 57,280 |
| หัก : รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ | (16,412) | (18,634) |
| รวม | 40,868 | 38,646 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (1,920) | - |
| รวม | 38,948 | 38,646 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,202) | (4,178) |
| สุทธิ | 32,746 | 34,468 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 15 ปี

1. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 3,377,042 | 3,233,016 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 280,113 | 255,908 | 222,620 | 198,730 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 15,481 | 16,018 | - | - |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | - | 23 | - | 23 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,278 | - | 2,278 | - |
| รวม | 297,872 | 271,949 | 3,601,940 | 3,431,769 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (27,003) | (11,255) | (2,180,373) | (2,059,344) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ | 270,869 | 260,694 | 1,421,567 | 1,372,425 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2561 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 255,908 | 24,205 | - | 280,113 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,018 | - | 537 | 15,481 |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 23 | - | 23 | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | - | 2,278 | - | 2,278 |
| รวม | 271,949 | 26,483 | 560 | 297,872 |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2561 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 3,233,016 | 144,026 | - | 3,377,042 |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | 198,730 | 23,890 | - | 222,620 |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 23 | - | 23 | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | - | 2,278 | - | 2,278 |
| รวม | 3,431,769 | 170,194 | 23 | 3,601,940 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบการเงินรวมได้รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 16.02 ล้านบาทการรับชำระคืนเงินให้กู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวขึ้นอยู่กับสถานการณ์ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 ในระหว่างปี 2561 ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งมีแนวโน้มว่าจะเป็นไปได้ค่อนข้างยาก จึงตัดสินใจบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรายการดังกล่าวทั้งจำนวนในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| งานระหว่างทำ | 269,026 | 108,535 | 143,182 | - |
| วัสดุและสินค้าคงเหลือ | 4,860,865 | 3,510,750 | 3,166,987 | 2,164,053 |
| รวม | 5,129,891 | 3,619,285 | 3,310,169 | 2,164,053 |
| หัก : ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ | (60,063) | (87,795) | (45,687) | (68,684) |
| สุทธิ | 5,069,828 | 3,531,490 | 3,264,482 | 2,095,369 |

ในระหว่างปี 2561 และ 2560 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 87,795 | 54,867 | 68,684 | 34,153 |
| บวก : ตั้งค่าเผื่อเพิ่มขึ้น | 13,700 | 38,469 | 13,700 | 35,341 |
| หัก : กลับรายการค่าเผื่อ | (40,995) | (4,731) | (36,260) | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (437) | (810) | (437) | (810) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 60,063 | 87,795 | 45,687 | 68,684 |

1. ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ – สุทธิ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน |  | 332,909 | 1,069,053 |
| ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ |  | 446,925 | 2,153,282 |
| งานสาธารณูปโภค |  | 69,084 | 114,860 |
| ต้นทุนการกู้ยืมที่บันทึกเป็นต้นทุน |  | 5,127 | 43,479 |
| รวม |  | 854,045 | 3,380,674 |
| หัก : จำนวนสะสมที่โอนเป็นต้นทุนขาย |  | (434,876) | (2,948,800) |
| สุทธิ |  | 419,169 | 431,874 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวข้างต้นติดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมและสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารตามที่กล่าวในหมายเหตุ 26

ในระหว่างปี 2561 และ 2560 บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นจำนวน 7.60 ล้านบาท และ 3.32 ล้านบาท ตามลำดับ เข้าเป็นต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยตามที่กล่าวในหมายเหตุ 26

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม |  | 431,874 | 472,137 |
| บวก : ต้นทุนพัฒนาโครงการ |  | 422,171 | 403,643 |
| หัก : ต้นทุนขาย |  | (434,876) | (443,906) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  | 419,169 | 431,874 |

1. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย – สุทธิ

กิจการร่วมค้า เอสคิว - ไอทีดี ได้ให้บริการขุดและขนดินกับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยและกิจการร่วมค้า ไอทีดี - เอสคิว แล้วเสร็จในระหว่างเดือนมิถุนายน 2558 และกันยายน 2559 ปัจจุบัน กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเรียกเก็บหนี้จากการขายสินทรัพย์ให้ผู้ร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายจำนวน 165.72 ล้านบาท (สุทธิจากการด้อยค่าของสินทรัพย์) เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ของกิจการร่วมค้า ในสัดส่วนที่เป็นของบริษัท ซึ่งอยู่ระหว่างการตกลงราคาซื้อขายกับกิจการร่วมค้า

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2561 กิจการร่วมค้าได้ตกลงขายเครื่องจักรและอุปกรณ์ทั้งหมดให้กับผู้ร่วมค้า ตามราคาที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งบริษัทรับโอนกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในระหว่างปี 2561

1. เงินลงทุน
   1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 6,878,187 | 6,635,355 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มระหว่างปี | 919,121 | 242,832 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (570,354) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 7,226,954 | 6,878,187 |

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | ทุนชำระ | การถือหุ้น | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | แล้ว | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 400,000 | 99.99 | 99.99 | 400,000 | 400,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (400,000) | (400,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท ภคภูมิ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 5,075 | 99.99 | 99.99 | 5,075 | 5,075 |
| บริษัท ภูมิใจไทยซีเมนต์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ | 1,300,000 | 99.99 | 99.99 | 1,585,000 | 1,585,000 |
| บริษัท โรงโม่หน้าพระลาน จำกัด | ผลิตและจำหน่ายหินก่อสร้าง | 31,000 | 99.99 | 99.99 | 30,999 | 30,999 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (30,999) | (10,999) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | 20,000 |
| บริษัท สยามผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์คอนกรีตและอิฐ | 126,000 | 99.80 | 99.80 | 124,296 | 124,296 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | สร้างเรือและจำหน่ายอุปกรณ์การเดินเรือ | 810,000 | 92.59 | 92.59 | 430,000 | 430,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (430,000) | (430,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| 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 | ให้เช่าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ใช้ | 20,000 | 50.96 | 50.96 | 10,196 | 10,196 |
|  | ในการก่อสร้างฐานราก |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย แลนด์ จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 10,000 | 99.99 | 99.99 | 50 | 50 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (50) | (50) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 1,000 | 99.94 | 99.94 | 650 | 650 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (650) | (650) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 1,000 | 74.93 | 74.93 | 50 | 50 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (50) | (50) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า | 650,000 | 99.99 | 99.99 | 650,000 | 100,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (2560 : 100,000) | |  |  | (650,000) | (100,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ผลิต จำหน่ายและติดตั้งผลิตภัณฑ์แผ่น  คอนกรีตสำเร็จรูป | 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 1จำกัด | 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 | 3,795,987 | 60.00 | 60.00 | 2,277,592 | 2,277,592 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีทีเอฟ | รับเหมาก่อสร้าง | 27,841 | 100 | - | 27,841 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยในต่างประเทศ** |  |  |  |  |  |  |
| Myanmar ITD Co., Ltd. | ตัวแทนดำเนินธุรกิจในประเทศพม่า | 1,483 | - | 99.99 | - | 1,483 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | - | (1,483) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| PT.Thailindo Bara Pratama | ผู้รับเหมาทำเหมืองถ่านหิน | 25,250  ล้านรูปเปีย | 99.99 | 99.99 | 108,071 | 108,071 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITD Cementation India Limited | บริการก่อสร้างในอินเดีย | 172 | 46.64 | 51.63 | 2,143,951 | 2,143,951 |
|  | (2560 : 155) | |  |  |  |  |
|  | ล้านรูปี | |  |  |  |  |
| ITD-Madagascar S.A. | ประกอบกิจการเหมืองแร่ | 20 | 99.98 | 99.98 | 99,527 | 99,527 |
|  | ล้านอเรียรี่มาดากัสการ์ | |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (99,527) | (99,173) |
| สุทธิ |  | |  |  | - | 354 |
| ITD Construction SDN. BHD. | รับเหมาก่อสร้างในประเทศมาเลเซีย | 0.75 | 99.99 | 99.99 | 7,312 | 7,312 |
|  | ล้านริงกิตมาเลเซีย | |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (7,312) | (7,312) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | สัมปทานทางด่วนยกระดับใน | 1,941 | 99.99 | 99.99 | 798,627 | 463,949 |
|  | ประเทศบังคลาเทศ | (2560 : 1,120) |  |  |  |  |
|  |  | ล้านตากาบังคลาเทศ |  |  |  |  |
| 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 | 80.00 | 80.00 | 9,160 | 9,160 |
|  |  | ล้านเวียดนามดองก์ |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (9,160) | (9,160) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| ITD Mozambique Limitada | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | 1,187,915 | 99.00 | 99.00 | 39,986 | 38,447 |
|  | สาธารณรัฐโมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |  |  |
| Thai Mozambique Logistica SA | สัมปทานโครงการก่อสร้าง | 302,000 | 60.00 | 60.00 | 10,018 | 4,955 |
|  | ท่าเรือและทางรถไฟใน  ประเทศสาธารณรัฐโมซัมบบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |  |  |
| Momaz Logistics | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | -  เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 100.00 | 100.00 | - | - |
| Italian – Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐ  แห่งสหภาพพม่า | 25,000  เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 99.90 | 99.90 | 814 | 814 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ |  | |  |  | 7,226,954 | 6,878,187 |

เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง ได้ออกจำหน่ายหุ้นสามัญจำนวน 16,629,684 หุ้น ในราคาจำหน่ายมูลค่าหุ้นละ 202.55 รูปีอินเดีย (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 รูปีอินเดีย) ให้แก่สถาบันซึ่งมีคุณสมบัติเป็น ผู้ซื้อตามกฎหมาย และได้รับเงินชำระมูลค่าหุ้นดังกล่าวแล้ว รวมเป็นเงินจำนวน 3,368.34 ล้านรูปีอินเดีย (เงินสดรับสุทธิจากค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นเป็นจำนวนรวม 1,531.67 ล้านบาท) บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากเดิมจำนวน 155,157,900 หุ้น เป็น 171,787,584 หุ้น ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทลดลงจากร้อยละ 51.63 เป็นร้อยละ 46.64 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงจัดทำงบการเงินรวม โดยได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าว เนื่องจากบริษัทไม่ได้สูญเสียอำนาจควบคุมจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย จึงทำให้มีส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจำนวน 511.54 ล้านบาท ซึ่งรับรู้ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของ ผู้ถือหุ้นในระหว่างปี

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 550 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท บริษัทจึงได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวน

ในระหว่างปี บริษัทซื้อส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งจากผู้ร่วมค้า ในสัดส่วนร้อยละ 35 เป็นจำนวนเงิน 27.84 ล้านบาท รายการดังกล่าวทำให้สถานะเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าเปลี่ยนสถานะเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์สุทธิ ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | พันบาท |
|  |  |
| สินทรัพย์ |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 18,403 |
| ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 16,688 |
| ลูกหนี้การค้า ­– กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 22,016 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 240 |
| สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ | 1,188 |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 4,020 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน | 854 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 589 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 31,793 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 26 |
|  |  |
| หนี้สิน |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 2,135 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 39,620 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 397 |
| เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน | 166 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 287 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้น – กิจการที่เกี่ยวข้อง | 17,238 |
| สินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ | 35,974 |
|  |  |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 27,841 |
| สิ่งตอบแทนที่โอนให้ | 27,841 |

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้รวมผลการดำเนินงานของกิจการร่วมค้า ตั้งแต่วันที่ซื้อส่วนได้เสียจากผู้ร่วมค้า โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | พันบาท |
|  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 51,933 |
| ขาดทุนสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | (6,876) |

ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สัดส่วนการถือของส่วนได้เสีย  ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม  (ร้อยละ) | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่  ในอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ใน  อำนาจควบคุมสะสม | |
| บริษัท | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | 9.06 | 9.06 | 13 | 18 | 63 | 56 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | 30.10 | 30.10 | 6 | 2 | 45 | 45 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | 49.04 | 49.04 | 13 | 34 | 211 | 228 |
| ITD Cementation India Limited | 53.36 | 48.37 | 347 | 226 | 2,480 | 1,341 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | 7.41 | 7.41 | 1 | (7) | (31) | (32) |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | 10.00 | 10.00 | (4) | (7) | 348 | 352 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 59.97 ล้านบาท (2560 : 35.91 ล้านบาท)

สรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน มีได้ดังนี้

|  |  | | |  | | |  | |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | | |
|  | บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | | บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | | | ITD Cementation India Limited | | | บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | | บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | | 2560 | 2561 | | 2560 | 2561 | 2560 | | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 1,125 | 815 | 127 | | 132 | 251 | | 197 | 9,640 | 9,069 | | 222 | 37 | 10 | 9 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 491 | 406 | 55 | | 51 | 602 | | 562 | 2,744 | 2,735 | | 57 | 60 | 4,004 | 4,004 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 713 | 512 | 21 | | 22 | 386 | | 260 | 6,779 | 7,249 | | 685 | 519 | 67 | 68 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 210 | 85 | 10 | | 11 | 36 | | 33 | 957 | 1,781 | | 10 | 12 | 465 | 422 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 630 | 568 | 106 | | 105 | 220 | | 238 | 2,168 | 1,432 | | (385) | (402) | 3,134 | 3,171 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 63 | 56 | 45 | | 45 | 211 | | 228 | 2,480 | 1,342 | | (31) | (32) | 348 | 352 |
| รายได้ | 1,482 | 1,331 | 154 | | 89 | 506 | | 596 | 13,120 | 11,775 | | 360 | 233 | - | 41 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 139 | 178 | 14 | | 3 | 13 | | 36 | 304 | 242 | | 14 | (87) | (35) | (59) |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 13 | 18 | 6 | | 2 | 13 | | 34 | 347 | 226 | | 1 | (7) | (4) | (7) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 152 | 196 | 20 | | 5 | 26 | | 70 | 651 | 468 | | 15 | (94) | (39) | (66) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | (2) | (1) | - | | (1) | (1) | | (3) | (14) | (51) | | 3 | (1) | (1) | (2) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมของผู้ถือ  หุ้นของบริษัท | (2) | (1) | - | | (1) | (1) | | (3) | (7) | (26) | | 3 | (1) | (1) | (2) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | - | - | - | | - | - | | - | (7) | (25) | | - | - | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | (2) | (1) | - | | (1) | (1) | | (3) | (14) | (51) | | 3 | (1) | (1) | (2) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 | | | | | | |
|  | บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | ITD Cementation India Limited | บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน)  กิจกรรมดำเนินงาน | 144 | (25) | | 136 | (1,172) | (93) | (39) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน)  กิจกรรมการลงทุน | (196) | (12) | | (151) | (580) | (1) | (2) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | 68 | (20) | | 16 | 1,487 | 96 | 41 |
| เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 16 | (57) | | 1 | (265) | 2 | - |

* 1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ

การตัดสินใจที่สำคัญและข้อสมมติ

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

เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุน และปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนตามสัดส่วนที่บริษัทมีส่วนได้เสียอยู่ในบริษัทร่วม

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วม (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่าง ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 633,637 | 658,947 | 697,963 | 697,963 |
| บวก (หัก) : ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วม | (20,662) | 15,588 | - | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (2,971) | (2,064) | - | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (7,984) | (38,834) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 602,020 | 633,637 | 697,963 | 697,963 |

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ใน งบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | 31 ธันวาคม 2561 | | | | | | | |
|  | 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 | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม | 64,709 | 56,828 | 497,591 | (210,240) | - | 807,080 | - | 1,215,968 |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 15 | 24 | 50\* | 24 | - |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 31,700 | 26,534 | 99,419 | (31,536) | - | 403,540 | - | 529,657 |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 868 | 31,536 | - | 37,434 | - | 72,363 |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม | 31,700 | 29,059 | 100,287 | - | - | 440,974 | - | 602,020 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 2,971 | - | - | - | - | 2,971 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | 31 ธันวาคม 2560 | | | | | | | |
|  | บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัท บางกอก สตีลไวร์ จำกัด | บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | Sino Lao Aluminum Corporation Limited | MCRP  Holding | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม | 71,853 | 57,002 | 502,620 | (197,902) | - | 886,587 | - | 1,320,160 |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 15 | 24 | 50\* | 24 | - |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 35,199 | 26,615 | 100,423 | (29,685) | - | 443,294 | - | 575,846 |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 869 | 29,685 | - | 24,712 | - | 57,791 |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม | 35,199 | 29,140 | 101,292 | - | - | 468,006 | - | 633,637 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 2,064 | - | - | - | - | 2,064 |

\* บริษัทจ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนร้อยละ 34 ที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามสัญญา แต่มีผู้ถือหุ้นรายหนึ่งยังไม่ต้องชำระค่าหุ้นตามเงื่อนไขในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น ทำให้บริษัทมีสัดส่วนในจำนวนเงินลงทุนร้อยละ 50

ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | 1,851 | 539 |
| ผลสะสมของส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วม | 31,536 | 29,685 |

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | ทุนชำระ | การถือหุ้น | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | แล้ว | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วม** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | ผลิตและจำหน่ายประแจสับราง รถไฟ | 5,000 | 48.99 | 48.99 | 31,700 | 35,199 | 2,450 | 2,450 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 46.69 | 46.69 | 26,534 | 26,615 | 27,373 | 27,373 |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายลวดเหล็ก | 313,000 | 19.98 | 19.98 | 100,287 | 101,292 | 71,603 | 71,603 |
|  | แรงดึงสูง |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 500,000 | 15.00 | 15.00 | - | - | 75,000 | 75,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทในต่างประเทศ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 | 440,974 | 468,006 | 521,537 | 521,537 |
| Limited | ในสาธารณรัฐประชาธิปไตย ประชาชนลาว | ล้านเหรียญสหรัฐฯ |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ |  |  |  |  | 599,495 | 631,112 | 697,963 | 697,963 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 4.30 | 4.30 | 2,525 | 2,525 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย | |  |  |  | 2,525 | 2,525 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ | |  |  |  | 602,020 | 633,637 | 697,963 | 697,963 |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทร่วม สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | หนี้สินหมุนเวียน | | | หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
|  | 2561 | 2560 | | 2561 | | 2560 | 2561 | 2560 | | 2561 | | 2560 |
|  |  |  | |  | |  |  |  | |  | |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 145 | 133 | | 48 | | 49 | 128 | 110 | | - | | - |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 835 | 774 | | 290 | | 309 | 607 | 522 | | 20 | | 59 |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 2,124 | 2,036 | | 1,235 | | 1,330 | 2,590 | 2,495 | | 979 | | 1,069 |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | 2 | 3 | | 1,370 | | 1,385 | 316 | 290 | | 249 | | 211 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | - | - | | 63 | | 63 | - | - | | 6 | | 6 |
| รวม | 3,106 | 2,946 | | 3,006 | | 3,136 | 3,641 | 3,417 | | 1,254 | | 1,345 |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | | | กำไร (ขาดทุน) | | | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | | |
|  | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 192 | | 302 | | (7) | | 24 | | - | | - | |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 1,308 | | 1,094 | | 17 | | 41 | | - | | - | |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 357 | | 361 | | (22) | | (18) | | - | | - | |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | | 18 | | (56) | | (8) | | 5 | | 13 | |
| รวม | 1,857 | | 1,775 | | (68) | | 39 | | 5 | | 13 | |

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 126,524 | 90,812 | - | - |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 185,127 | 45,063 | - | - |
| หัก : รับคืนเงินลงทุนจากกิจการร่วมค้า | - | (5,146) | - | - |
| หัก : รับส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (31,000) | - | - | - |
| หัก : โอนเงินลงทุนจากกิจการร่วมค้าเป็นบริษัทย่อย | (66,804) | - |  |  |
| บวก (หัก) : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 3,628 | (4,205) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 217,475 | 126,524 | - | - |

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  | | | | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วน | | | | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | การถือหุ้น | | | | วิธีส่วนได้เสีย | | | | ราคาทุน | | | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | |
|  |  | ร้อยละ | | ร้อยละ | |  | |  | |  | |  | |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ITD – EGC Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐจีน | 55.00 | | 55.00 | | 299,430 | | 295,766 | | 289,977 | | 295,206 | |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  | |  | | (289,977) | | (292,896) | | (289,977) | | (295,206) | |
| สุทธิ |  |  | |  | | 9,453 | | 2,870 | | - | | - | |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ | บริการให้เช่าเครื่องจักร | - | | 65.00 | | - | | 52,525 | | - | | - | |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ  – เอ็มวีเอ็ม | รับเหมาก่อสร้าง | - | | 55.25 | | - | | 19,831 | | - | | - | |
| กิจการร่วมค้า ไอโอที | รับเหมาก่อสร้าง | 40.00 | | 40.00 | | - | | - | | - | | - | |
| CMC/ITD/SONG DA Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | 30.00 | | 30.00 | | 125,388 | | 48,223 | | - | | - | |
| ITD SINOHYDRO Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | 51.00 | | 51.00 | | 16,138 | | 3,075 | | - | | - | |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ |  |  | |  | | 150,979 | | 126,524 | | - | | - | |
|  |  | |  | | | | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | |
|  |  | | อัตราส่วน | | | | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | | การถือหุ้น | | | | วิธีส่วนได้เสีย | | | | ราคาทุน | | | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | | 2561 | | 2560 | |
|  |  | | ร้อยละ | | ร้อยละ | |  | |  | |  | |  | |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย** | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | | 18.66\* | | 20.70 \* | | 66,496 | | - | | - | | - | |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย – สุทธิ | | |  | |  | | 66,496 | | - | | - | | - | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า – สุทธิ** | | |  | |  | | 819,495 | | 760,161 | | 7,924,917 | | 7,576,150 | |

\* บริษัทมีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อยในสัดส่วนร้อยละ 40 ในระหว่างปี 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวมีการเพิ่มทุน ทำให้สัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยลดลงจากร้อยละ 51.63 เป็นร้อยละ 46.64 จึงทำให้เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าตามสัดส่วนของบริษัทลดลงจากร้อยละ 20.70 เป็นร้อยละ 18.66

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ITD – EGC Joint Venture | | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี - อีทีเอฟ | | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีทีเอฟ – เอ็มวีเอ็ม | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | CMC/ITD/SONGDA  Joint Venture | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| สินทรัพย์สุทธิของการร่วมค้า | 17 | 5 | - | 81 | - | 36 | - | - | 418 | 161 | 32 | 6 | 111 | - |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท  (ร้อยละ) | 55% | 55% | - | 65% | - | 55.25% | 40% | 40% | 30% | 30% | 51% | 51% | 18.66% | 20.70% |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วน | 9 | 3 | - | 53 | - | 20 | - | - | 125 | 48 | 16 | 3 | 21 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 45 | - |
| มูลค่าตามบัญชีของมูลค่า  การลงทุน (ภาระผูกพัน) | 9 | 3 | - | 53 | - | 20 | - | - | 125 | 48 | 16 | 3 | 66 | - |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของการร่วมค้า สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ITD – EGC Joint Venture | | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี – อีทีเอฟ | | กิจการร่วมค้า  ไอทีดี- อีทีเอฟ - เอ็มวีเอ็ม | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | | Total | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด | 11 | 3 | - | 9 | - | 14 | - | - | 54 | 464 | 559 | 657 | 444 | 537 | 1,068 | 1,684 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 6 | 65 | - | 190 | - | 44 | - | - | 555 | 77 | 1,536 | 1,011 | 687 | 817 | 2,784 | 2,204 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 17 | 68 | - | 199 | - | 58 | - | - | 609 | 541 | 2,095 | 1,668 | 1,131 | 1,354 | 3,852 | 3,888 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | - | - | - | 102 | - | 1 | - | - | 93 | 28 | 1,360 | 1,456 | 682 | 747 | 2,135 | 2,334 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น (รวมเจ้าหนี้การค้าและประมาณการหนี้สิน) | - | 57 | - | 220 | - | 23 | - | - | 115 | 24 | 3,037 | 2,963 | 613 | 2,100 | 3,765 | 5,387 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | - | 57 | - | 220 | - | 23 | - | - | 115 | 24 | 3,037 | 2,963 | 613 | 2,100 | 3,765 | 5,387 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | - | 6 | - | - | - | - | - | - | 555 | 539 | - | - | 1,089 | 1 | 1,644 | 546 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | 17 | 5 | - | 81 | - | 36 | - | - | 32 | 6 | 418 | 161 | 111 | - | 578 | 289 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | กำไร (ขาดทุน) | | กำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ | | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | ภาษี | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ITD – EGC Joint Venture | 3 | 4 | (1) | (13) | - | - | - | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ | 139 | 218 | 22 | 9 | - | - | 13 | 21 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ – เอ็มวีเอ็ม | - | 77 | (4) | (6) | - | - | - | 2 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอโอที | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | 4,116 | 2,168 | 266 | 158 | - | - | 324 | 71 | 30 | 37 |
| ITD – SINOHYDRO Joint Venture | 948 | 78 | 26 | 6 | - | - | 12 | 1 | 23 | 3 |
| CEC – ITD CEM – TPL Joint Venture | 2,338 | 1,274 | 113 | - | - | - | 205 | 32 | 63 | - |
| รวม | 7,544 | 3,819 | 422 | 154 | - | - | 554 | 127 | 116 | 40 |

บริษัททำการประเมินมูลค่าสุทธิของบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บริษัทไปลงทุนอย่างสม่ำเสมอ และพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ว่ามูลค่าสุทธิในกิจการที่บริษัทถือเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงค่อนข้างแน่นอน

1. เงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวอื่นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 861,138 | 845,703 | 691,793 | 677,315 |
| บวก : กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | 200,000 | - | 200,000 | - |
| บวก : กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน | (151,373) | 15,435 | (142,763) | 14,478 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 909,765 | 861,138 | 749,030 | 691,793 |

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ก) บริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ | |  |  |  |  |  |  |
| 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) | ผลิตและจำหน่ายเหล็กในงานก่อสร้าง | 1.15 | 1.15 | 55,885 | 55,885 | 55,885 | 55,885 |
| บริษัท สยาม ไฟเบอร์ อ๊อพติคส์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายเส้นใยแก้วนำแสง | 10.00 | 10.00 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 2.29 | 2.29 | 47,313 | 47,313 | 47,313 | 47,313 |
| บริษัท บางกอกคลับ จำกัด | ดำเนินธุรกิจสันทนาการ | 0.44 | 0.44 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | (1,985) | (1,985) | (1,985) | (1,985) |
| สุทธิ |  |  |  | 1,015 | 1,015 | 1,015 | 1,015 |
| บริษัท นิชิโอะ เร้นท์ ออล (ประเทศไทย) จำกัด | ให้เช่าเครื่องจักรสำหรับใช้ในงานก่อสร้าง | 15.00 | 15.00 | 7,500 | 7,500 | 7,500 | 7,500 |
| บริษัท พระราม 9 สแควร์ จำกัด | พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ | 6.32 | 6.32 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | - | (200,000) | - | (200,000) |
| สุทธิ |  |  |  | 200,000 | - | 200,000 | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่นที่ไม่ได้ | |  |  |  |  |  |  |
| จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ – สุทธิ |  |  |  | 335,713 | 135,713 | 335,713 | 135,713 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ สายเคเบิ้ล | 12.90 | 12.90 | 308,715 | 308,715 | 308,715 | 308,715 |
| บวก : กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | 101,902 | 240,485 | 101,902 | 240,485 |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 410,617 | 549,200 | 410,617 | 549,200 |
| บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน) | รับเหมาก่อสร้าง | 0.07 | 0.07 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| บวก : กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | 2,300 | 6,480 | 2,300 | 6,480 |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 2,700 | 6,880 | 2,700 | 6,880 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่นที่จดทะเบียน  ในตลาดหลักทรัพย์ฯ – สุทธิ | |  |  | 413,317 | 556,080 | 413,317 | 556,080 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น – สุทธิ | |  |  | 749,030 | 691,793 | 749,030 | 691,793 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |
| ก) บริษัทที่ไม่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เบ็ล ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 6.55 | 6.55 | 135,226 | 135,226 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) หลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ สายเคเบิ้ล | 0.80 | 0.80 | 19,178 | 19,178 | - | - |
| บวก : กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | 6,331 | 14,941 | - | - |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 25,509 | 34,119 | - | - |
| รวมเงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย |  |  |  | 160,735 | 169,345 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ** |  |  |  | 909,765 | 861,138 | 749,030 | 691,793 |

ในระหว่างปี 2561 ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาโอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวในบริษัทแห่งหนึ่ง จำนวน 200 ล้านบาท โดยประเมินจากฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว และพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวอีกต่อไป

1. สิทธิการเช่าที่ดินและโครงการระหว่างพัฒนา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิการเช่าที่ดิน | 30,198 | 30,198 | - | - |
| โครงการระหว่างการพัฒนา | 7,708,226 | 7,621,557 | 5,205,964 | 5,130,170 |
| รวม | 7,738,424 | 7,651,755 | 5,205,964 | 5,130,170 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ดินและพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเป็นเงิน 7,738.42 ล้านบาท และ 7,651.76 ล้านบาท ตามลำดับ

โครงการดังกล่าวได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งได้จัดตั้งนิติบุคคลเฉพาะกิจ (Special Purpose Vehicle : SPV) เพื่อร่วมกันกำหนดนโยบายการพัฒนาโครงการ โดยตกลงให้บริษัทมีสิทธิได้รับการชดใช้เงินคืนในส่วนดังกล่าวรวมทั้งค่าใช้จ่ายส่วนอื่น จากผู้ลงทุนรายใหม่ของแต่ละโครงการ หรือได้รับสิทธิพัฒนาที่ดินในโครงการเพิ่มเติม ตามข้อสรุปการตรวจสอบวิเคราะห์ (Due Diligence) ของบริษัทที่ปรึกษาของทั้งสองรัฐบาล ภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum และ Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่าง บริษัท, SPV และคณะกรรมการบริหารงานพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (Dawei SEZ Management Committee : DSEZ MC)

ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน บริษัทและผู้ร่วมทุน ได้รับสัมปทานโครงการทวายในระยะเริ่มแรก โดยได้ลงนามสัญญาสัมปทานกับ DSEZ MC เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 สำหรับพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตร และสัมปทานโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นต่อนิคมอุตสาหกรรม (DSEZ Initial Phase) ซึ่งบริษัทและผู้ร่วมทุนแต่ละโครงการจะร่วมรับผิดชอบเงินลงทุนที่เกี่ยวกับโครงการนั้นๆ ที่บริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้าโดยผ่านกระบวนการ Due Diligence ต่อไป โดยมีความคืบหน้าการพัฒนาโครงการดังนี้

1. **การนำส่งรายงานการออกแบบการก่อสร้าง (Detailed Design) และรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA Report) ให้แก่ DSEZ MC**

บริษัทและผู้ร่วมทุนได้นำส่งรายงานการออกแบบการก่อสร้าง (Detailed Design) และรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA Report) ให้แก่ DSEZ MC ตามกรอบเวลาของสัญญาสัมปทานแล้ว และในเดือนมีนาคม 2561 DSEZ MC ได้มีการจัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน (Public Consultation Meeting) สำหรับ EIA Report ครั้งสุดท้ายสำหรับทุกโครงการสัมปทาน ทั้งนี้ Environmental Conservation Department ภายใต้ Ministry of Natural Resources and Environmental Conservation ของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาได้อนุมัติ EIA Report ของแต่ละโครงการให้แก่บริษัทและผู้ร่วมทุนแล้ว

1. **สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา**

บริษัทและผู้ร่วมทุนได้มีการหารือกรอบสัญญาเช่าที่ดินร่วมกับ DSEZ MC มาโดยตลอด และในเดือนมกราคม 2562 DSEZ MC และ DSEZ MC Legal Advisory Team ได้มีการหารือภายในเรื่องดังกล่าว โดย DSEZ MC มีเจตจำนงให้เนื้อหาของสัญญาเช่าที่ดินเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติสากล (International Practice) ซึ่งบริษัทและผู้ร่วมทุนจะได้หารือเรื่องสัญญาเช่าที่ดินนี้กับ DSEZ MC และ DSEZ MC Legal Advisory Team ต่อไป

1. **การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา**

ในเดือนมีนาคม 2561 รัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ได้เห็นชอบกับหลักการและเงื่อนไขเกี่ยวกับเงินกู้แบบผ่อนปรนจากรัฐบาลไทย เพื่อใช้ในการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ต่อมาเดือนพฤษภาคม 2561 คณะทำงานเฉพาะกิจของทั้งสองรัฐบาล (Joint Technical Taskforce) ได้มีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อหารือเกี่ยวกับข้อมูลด้านวิศวกรรมของโครงการถนนดังกล่าวและเงื่อนไขเกี่ยวกับเงินกู้จากรัฐบาลไทยเพิ่มเติม และได้ตกลงจัดจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมเพื่อสรุปแผนงานในการก่อสร้าง รวมถึงรายละเอียดอื่นอันจำเป็นต่อการประมูลเพื่อจัดจ้างผู้รับเหมาก่อสร้างและการจัดทำสัญญาเงินกู้ระหว่างภาครัฐ โดยมีการลงนามจัดจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2562 ซึ่งถือเป็นความก้าวหน้าของการร่วมมือระหว่างทั้งสองรัฐบาลในการให้การสนับสนุนโครงสร้างพื้นฐานถนนเชื่อมโยงเศรษฐกิจและสังคมของทั้งสองประเทศอย่างเป็นรูปธรรมอันเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมทวายและความเป็นอยู่ของประชาชนในพื้นที่โครงการและพื้นที่ใกล้เคียงของทั้งสองประเทศ

1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

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

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของ ประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ โครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินการขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตซจากรัฐบาล โดยมีความคืบหน้าของโครงการ ดังนี้

ในปี 2559 ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีได้ดำเนินการจัดประชุมรับฟังความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสียตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งรายงานการประชุมดังกล่าวให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (ก.พ.ร.) เพื่อให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมพิจารณาคำขอใบอนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อยแล้ว

ในปี 2560 สำนักงานอัยการสูงสุดได้มีหนังสือตอบข้อหารือ ข้อกฎหมาย เกี่ยวกับสัญญาได้สิทธิสำรวจและผลิตแร่โปแตชมายัง ก.พ.ร. ซึ่งได้ยืนยันให้ราชการปฎิบัติตามสัญญาสัมปทานในเรื่องให้ค่าตอบแทนต่อรัฐที่ได้ทำไว้เมื่อปี 2527 ผลดังกล่าวเป็นเหตุให้บริษัทย่อยได้ปฎิบัติตามเงื่อนไขที่ทางราชการกำหนด และมีผลให้ขั้นตอนในการขอรับประทานบัตรจะสามารถดำเนินการได้ต่อไป

ปัจจุบัน ก.พ.ร. อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารประกอบคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ของบริษัทย่อยต่อกระทรวงอุตสาหกรรม และในเดือน มิถุนายน 2561 ก.พ.ร. ได้ยื่นหนังสือปรึกษาต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาเกี่ยวกับกรณีโครงการเหมืองแร่โปแตซ เพื่อขอความเห็นในการดำเนินการให้ถูกต้องตามสัญญาสัมปทานและตามพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560

ในเดือนมกราคม 2562 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตอบกลับหนังสือดังกล่าวมายัง ก.พ.ร. เพื่อให้ดำเนินการพิจารณาอนุมัติประทานบัตรให้บริษัทย่อยตามขั้นตอนในพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560 และให้ยึดถือพันธะแห่งสัญญาที่บริษัทย่อยมีกับรัฐบาลประกอบการดำเนินการพิจารณาคำขอใบอนุญาตประทานบัตรต่อไป ทั้งนี้ ก.พ.ร. จะต้องดำเนินการจัดตั้งคณะกรรมการกำหนดค่าทดแทนและรวบรวมข้อมูลที่บริษัทย่อยจัดทำเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการแร่เพื่อพิจารณา และเสนอต่ออธิบดี ก.พ.ร. เพื่อลงนามอนุญาตในการขอประทานบัตรของบริษัทย่อยต่อไป

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าโครงการนี้จะเกิดขึ้นได้เพราะจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อพื้นที่ใกล้เคียงและประเทศชาติเป็นอย่างมาก และโครงการดังกล่าวจะได้รับการอนุมัติจากรัฐบาลและดำเนินการได้ตามแผน ดังนั้นผู้บริหารของบริษัทจึง เชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า รายจ่ายเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2561 | 2560 |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 566,570 | 566,570 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | - | - |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 566,570 | 566,570 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 381,957 | 384,118 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 1,449 | 4,562 |
| ปรับปรุงรายการในระหว่างปี | - | (6,723) |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 383,406 | 381,957 |
|  |  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 949,976 | 948,527 |

1. เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่บริษัทย่อย – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 6,667,554 | 7,026,668 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (933,449) | (1,355,601) |
| สุทธิ | - | - | 5,734,105 | 5,671,067 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2561 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 7,026,668 | 162,700 | 521,814 | 6,667,554 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจ่ายชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทจำนวน 520.62 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวไว้แล้วเต็มจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

1. ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดินรอการพัฒนา | 770,615 | 765,124 | 474,846 | 474,846 |
| บวก : ซื้อระหว่างปี | - | 5,491 | - | - |
| หัก : จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถาวร | (474,846) | - | (474,846) | - |
| ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ | 295,769 | 770,615 | - | 474,846 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ที่ดินรอการพัฒนาของบริษัทและบริษัทย่อย จำนวน 284.04 ล้านบาท และ 758.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินเพื่อใช้ในโครงการท่าเทียบเรือมาบตาพุดและโครงการเหมืองแร่โปแตช ในจังหวัดอุดรธานี

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จัดประเภทที่ดินรอการพัฒนา ซึ่งได้ถูกนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานของบริษัท เป็นสินทรัพย์ถาวร โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 474.85 ล้านบาท

1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 1,727,270 | 765,219 |
| อาคาร | 303,602 | 303,602 |
| รวม | 2,030,872 | 1,068,821 |

ในระหว่างปี 2560 บริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ตีราคาที่ดินใหม่ด้วยวิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

รายการเปลี่ยนแปลงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม** | 2,113,270 | 1,925,363 | 1,151,219 | 1,040,043 |
| บวก : เพิ่มในระหว่างปี | - | 95,856 | - | 95,856 |
| หัก : จำหน่ายระหว่างปี | (82,398) | (27,392) | (82,398) | (27,392) |
| บวก : กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ | - | 119,443 | - | 42,712 |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | 2,030,872 | 2,113,270 | 1,068,821 | 1,151,219 |

ในระหว่างปี 2560 บริษัทรับโอนกรรมสิทธิ์ห้องชุดจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง เพื่อรับชำระหนี้ตามสัญญาก่อสร้างจำนวน 95.86 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในปี 2559

ในระหว่างปี 2561 บริษัทจ่ายชำระหนี้เป็นห้องชุดแทนบริษัทย่อยทางอ้อมแห่งหนึ่งเป็นจำนวน 13.84 ล้านบาท

1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | | เครื่องจักรและ | |  |  |  | | |
|  |  | |  | | | อุปกรณ์ | | สำนักงานและ | เครื่องจักร |  | | |
|  |  | | อาคาร | | | เครื่องตกแต่ง | | บ้านพักคนงาน | และอุปกรณ์ |  | | |
|  | ที่ดิน | | และโรงงาน | | | และยานพาหนะ | | ชั่วคราว | ระหว่างติดตั้ง | รวม | | |
| **ราคาทุน** |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **1 มกราคม 2560** | 1,297,901 | | 6,209,516 | | | 32,610,847 | | 1,225,283 | 725,811 | 42,069,358 | | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 34,873 | | 278,960 | | | 3,281,657 | | 13,518 | 1,103,163 | 4,712,171 | | |
| จำหน่าย / โอนออก | - | | - | | | (1,831,494) | | (12,310) | (727,407) | (2,571,211) | | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | (852) | | (3,498) | | | (268,811) | | (1,870) | (868) | (275,899) | | |
| **31 ธันวาคม 2560** | 1,331,922 | | 6,484,978 | | | 33,792,199 | | 1,224,621 | 1,100,699 | 43,934,419 | | |
| **1 มกราคม 2561** | 1,331,922 | | 6,484,978 | | | 33,792,199 | | 1,224,621 | 1,100,699 | 43,934,419 | | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 50,970 | | 57,357 | | | 5,584,795 | | 61,996 | 2,038,089 | 7,793,207 | | |
| ซื้อลงทุนเพิ่ม | - | | - | | | 287,095 | | - | - | 287,095 | | |
| จำหน่าย / โอนออก | - | | (11,390) | | | (2,608,318) | | (28,003) | (1,121,976) | (3,769,687) | | |
| จัดประเภทจากที่ดินรอการพัฒนา | 474,846 | | - | | | - | | - | - | 474,846 | | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | (2,514) | | (13,467) | | | (530,168) | | (222) | (31,549) | (577,920) | | |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,855,224 | | 6,517,478 | | | 36,525,603 | | 1,258,392 | 1,985,263 | 48,141,960 | | |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **1 มกราคม 2560** | - | | 4,255,106 | | | 18,044,464 | | 789,246 | - | 23,088,816 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | | 264,011 | | | 1,994,413 | | 105,948 | - | 2,364,372 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | - | | | (1,090,464) | | (7,711) | - | (1,098,175) | | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | (923) | | | (168,884) | | (411) | - | (170,218) | | |
| **31 ธันวาคม 2560** | - | | 4,518,194 | | | 18,779,529 | | 887,072 | - | 24,184,795 | | |
| **1 มกราคม 2561** | - | | 4,518,194 | | | 18,779,529 | | 887,072 | - | 24,184,795 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | | 361,204 | | | 2,546,644 | | 96,646 | - | 3,004,494 | | |
| ค่าเสื่อมราคาซื้อลงทุนเพิ่ม | - | | - | | | 185,303 | | - | - | 185,303 | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | (152) | | | (2,270,018) | | (62,544) | - | (2,332,714) | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมจากการโอนเข้า  (โอนออก) | - | | - | | | 23,000 | | (23,000) | - | - | | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | (2,906) | | | (306,797) | | (64) | - | (309,767) | | |
| **31 ธันวาคม 2561** | - | | 4,876,340 | | | 18,957,661 | | 898,110 | - | 24,732,111 | | |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า** |  | |  | | |  | |  |  | |  | |
| 31 ธันวาคม 2560 | 15,219 | | 1,818 | | | 85,726 | | - | - | | 102,763 | |
| 31 ธันวาคม 2561 | 15,219 | | 1,818 | | | 2,802 | | - | - | | 19,839 | |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  | |  | | |  | |  |  |  | | |
| **31 ธันวาคม 2560** | 1,316,703 | | 1,964,966 | | | 14,926,944 | | 337,549 | 1,100,699 | 19,646,861 | | |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,840,005 | | 1,639,320 | | | 17,565,140 | | 360,282 | 1,985,263 | 23,390,010 | | |
|  | |  |  | | |  | |  |  |  | | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560** | | | | | |  | |  |  | 2,364,372 | | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2561** | | | | | |  | |  |  | 3,004,494 | | |
|  | | | | | |  | |  |  |  | | |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | เครื่องจักรและ | | |  | |  | | |  | |
|  |  | |  | อุปกรณ์ | | | สำนักงานและ | | เครื่องจักร | | |  | |
|  |  | | อาคาร | เครื่องตกแต่ง | | | บ้านพักคนงาน | | และอุปกรณ์ | | |  | |
|  | ที่ดิน | | และโรงงาน | และยานพาหนะ | | | ชั่วคราว | | ระหว่างติดตั้ง | | | รวม | |
| **ราคาทุน** |  | |  |  | | |  | |  | | |  | |
| **1 มกราคม 2560** | 1,077,815 | | 4,476,405 | | 16,361,510 | | 1,061,325 | | 566,547 | | | 23,543,602 | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 34,873 | | 243,619 | | 1,569,032 | | 13,119 | | 750,689 | | | 2,611,332 | |
| จำหน่าย / โอนออก | - | | - | | (668,651) | | (9,939) | | (585,749) | | | (1,264,339) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | - | | (22,643) | | (152) | | - | | | (22,795) | |
| **31 ธันวาคม 2560** | 1,112,688 | | 4,720,024 | | 17,239,248 | | 1,064,353 | | 731,487 | | | 24,867,800 | |
| **1 มกราคม 2561** | 1,112,688 | | 4,720,024 | | 17,239,248 | | 1,064,353 | | 731,487 | | | 24,867,800 | |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 50,970 | | 30,311 | | 4,059,905 | | 58,970 | | 1,805,063 | | | 6,005,219 | |
| จำหน่าย / โอนออก | - | | - | | (2,038,830) | | (28,003) | | (773,211) | | | (2,840,044) | |
| จัดประเภทจากที่ดินรอการพัฒนา | 474,846 | | - | | - | | - | | - | | | 474,846 | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | - | | (30,839) | | (7) | | (9,236) | | | (40,082) | |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,638,504 | | 4,750,335 | | 19,229,484 | | 1,095,313 | | 1,754,103 | | | 28,467,739 | |
|  |  | |  |  | | |  | |  | | |  | |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  | |  |  | | |  | |  | | |  | |
| **1 มกราคม 2560** | - | | 3,361,554 | 10,603,652 | | | 763,179 | | - | | | 14,728,385 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | | 188,424 | 927,719 | | | 92,593 | | - | | | 1,208,736 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | - | (531,797) | | | (7,190) | | - | | | (538,987) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | - | (18,388) | | | (58) | | - | | | (18,446) | |
| **31 ธันวาคม 2560** | - | | 3,549,978 | 10,981,186 | | | 848,524 | | - | | | 15,379,688 | |
| **1 มกราคม 2561** | - | | 3,549,978 | 10,981,186 | | | 848,524 | | - | | | 15,379,688 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | | 283,565 | 1,316,932 | | | 83,664 | | - | | | 1,684,161 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | - | (1,962,366) | | | (62,544) | | - | | | (2,024,910) | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมจากการโอนเข้า  (โอนออก) | - | | - | 23,000 | | | (23,000) | | - | | | - | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | - | (21,570) | | | (7) | | - | | | (21,577) | |
| **31 ธันวาคม 2561** | - | | 3,833,543 | 10,337,182 | | | 846,637 | | - | | | 15,017,362 | |
|  |  | |  |  | | |  | |  | | |  | |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  | |  |  | | |  | |  | | |  | |
| **31 ธันวาคม 2560** | 1,112,688 | | 1,170,046 | 6,258,062 | | | 215,829 | | 731,487 | | | 9,488,112 | |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,638,504 | | 916,792 | 8,892,302 | | | 248,676 | | 1,754,103 | | | 13,450,377 | |
|  | | | |  | | |  | |  | | |  | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560** | | | |  | | |  | |  | | | 1,208,736 | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2561** | | | |  | | |  | |  | | | 1,684,161 | |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จัดประเภทที่ดินรอการพัฒนา ซึ่งได้ถูกนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานของบริษัท เป็นสินทรัพย์ถาวร โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 474.85 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้รับโอนเครื่องจักรและอุปกรณ์จากกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 14

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทและบริษัทย่อย มีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัด ค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 10,929.04 ล้านบาท และ 10,217.95 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 8,095.81 ล้านบาท และ 7,829.77 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะของบริษัทและบริษัทย่อยซึ่งมีมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีจำนวน 3,351.19 ล้านบาท และ 2,764.40 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน / สัญญาเช่าซื้อ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 3,090.27 ล้านบาท และ 2,530.60 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้ในการผลิตชิ้นส่วนคอนกรีตสำเร็จรูปและผลิตหินสนับสนุนโครงการระหว่างพัฒนามูลค่า 122.44 ล้านบาท และ 138.49 ล้านบาทตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อมั่นว่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างดังกล่าวจะไม่ด้อยค่า

1. ค่าความนิยม

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |
| ค่าความนิยม | 958,785 | 958,785 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (16,673) | (16,673) |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (78,540) | - |
| สุทธิ | 863,572 | 942,112 |

การปันส่วนของค่าความนิยมให้แก่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีสาระสำคัญสามารถแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ธุรกิจปูนซีเมนต์ | เหมืองแร่โปแตช | ธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดีย |
|  |  |  |  |
| การปันส่วนค่าความนิยม | 275,619 | 458,699 | 129,254 |

การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม

บริษัททดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากธุรกิจปูนซิเมนต์ เหมืองแร่ และก่อสร้างทุกปี โดยบริษัทได้เปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าประมาณการทางการเงินจากกระแสเงินสดเป็นระยะเวลา 5 - 25 ปี

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ธุรกิจปูนซีเมนต์ | ธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดีย |
|  |  |  |
| กำไรขั้นต้น (ร้อยละ) | 20 | 20 |
| อัตราการเติบโต (ร้อยละ) | 2 | 7 |
| อัตราคิดลด (ร้อยละ) | 10 | 19 |

กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการเหมืองแร่โปแตช โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของโครงการและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน โดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 8 ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเหมาะสม จากการประมาณการดังกล่าวมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของการลงทุน

สมมติฐานของกระแสเงินสด

ผู้บริหารประมาณการกำไรขั้นต้นใกล้เคียงกับอัตรากำไรขั้นต้นปกติของบริษัทจากประสบการณ์ในอดีตและ การคาดการณ์การเติบโตของตลาด ผู้บริหารเชื่อว่าเป็นข้อมูลที่ดีที่สุดที่สามารถหาได้ในการประมาณการนี้

อัตราการเติบโต

อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้อ้างอิงจากอัตราการเติบโตของอุตสาหกรรม อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักนำมาใช้ในการประมาณกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาหลังจากประมาณการกระแสเงินสดตามระยะเวลา 5 ปี

อัตราคิดลด

อัตราคิดลด ได้สะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์

บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าบัญชี และจะไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

จากการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมโดยใช้อัตราคิดลดเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 ต่อปี บริษัทยังคงไม่ต้องรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2561 | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2561 | 31 ธันวาคม 2560 |
| โครงการระหว่างการพัฒนา |  |  |  |  |
| - สาธารณรัฐโมซัมบิก | 2,061,382 | 1,943,705 | 1,863,679 | 1,740,234 |
| - สาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ | 2,532,915 | 1,826,268 | - | - |
| รวม | 4,594,297 | 3,769,973 | 1,863,679 | 1,740,234 |

*โครงการระหว่างการพัฒนา - สาธารณรัฐโมซัมบิก*

ในปี 2556 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ลงนามสัมปทานกับกระทรวงคมนาคมและการสื่อสารสาธารณรัฐโมซัมบิก ซึ่งบริษัทย่อยจะถือหุ้นร้อยละ 60 ของโครงการ

วันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 บริษัทย่อยได้ดำเนินการขอแก้ไขสัญญาสัมปทานตามคำแนะนำของที่ปรึกษาทางการเงินเพื่อให้ธนาคารที่จะสนับสนุนการเงินมีความมั่นใจว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่รัดกุม โดยมีมูลค่าสัญญาโครงการรวมประมาณ 4,500 ล้านเหรียญสหรัฐฯ หรือเทียบเท่าประมาณ 148,500 ล้านบาท และมีรายละเอียดโครงการดังนี้

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

บริษัทย่อยได้จ่ายเงินจำนวน 5 ล้านเหรียญสหรัฐฯ ภายใน 30 วันหลังจากลงนามในสัญญาสัมปทาน อีก 5 ล้านเหรียญสหรัฐฯ จะใช้จ่ายสำหรับโครงการพัฒนาประชาชนและสร้างแนวทางระดับชาตินับจากเริ่มต้นโครงการ

ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้คัดเลือก Engineering Procurement and Construction (EPC Contractor) และได้ทำการประเมินผลกระทบกับสิ่งแวดล้อม (Environmental and Social Impact Assessment (ESIA)) เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ บริษัทย่อยอยู่ระหว่างขั้นตอนการเจรจาเพื่อเซ็นสัญญา Take or Pay (ToP) กับเจ้าของเหมืองถ่านหิน โดยมีความคืบหน้าไปแล้วกว่าร้อยละ 60 และเมื่อได้เซ็นสัญญา ToP แล้ว จะเร่งรัดกระบวนในการจัดทำ Financial Close ต่อไป

*โครงการระหว่างการพัฒนา - สาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ*

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

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 Bangladesh Bridge Authority  ได้ออกหนังสืออนุญาต ให้บริษัทย่อยเริ่มงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการและเริ่มนับอายุสัมปทานเป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งรวมระยะเวลางานก่อสร้าง 42 เดือน ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ดำเนินการก่อสร้างโครงการในพื้นที่ในช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร ซึ่งแล้วเสร็จประมาณร้อยละ 28.47

1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 1,590,879 | 791,468 | 122,913 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,163,363 | 7,700,113 | 4,343,835 | 5,348,803 |
| รวม | 7,754,242 | 8,491,581 | 4,466,748 | 5,348,803 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงินตราดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 4,975 | 5,738 | 4,327 | 5,349 |
| รูปีอินเดีย | 2,521 | 3,845 | - | - |
| ดอลลาร์สหรัฐ | 0.5 | - | 0.5 | - |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศ และอัตราสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินรูปีอินเดีย จะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศอินเดีย

บริษัทย่อยได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารพาณิชย์วงเงินจำนวน 215.04 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR – 0.75 ต่อปี เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีขึ้นในอนาคต และการค้ำประกันโดยบริษัท และบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยต้องทยอยลดวงเงินตามการปลอดจำนองเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ในอัตราร้อยละ 70 – 80 ของราคาขายของอสังหาริมทรัพย์ตามที่ระบุในสัญญา บริษัทย่อยจะต้องชำระคืนเงินกู้ยืมให้เสร็จสิ้นภายใน 36 – 42 เดือนนับจากวันที่ในสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 2,760.92 ล้านบาท และ 3,869.50 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้นๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้ เบิกใช้เป็นจำนวน 13,067.15 ล้านบาท และ 7,100.72 ล้านบาท ตามลำดับ

1. เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 986,426 | 460,569 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 285,176 | 389,174 | 260,647 | 372,829 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,602,129 | 1,183,482 | 1,555,697 | 1,046,130 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,887,305 | 1,572,656 | 2,802,770 | 1,879,528 |

1. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 769,156 | 684,920 | 681,101 | 561,648 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,117,073 | 816,403 | 1,020,137 | 641,672 |
| รวม | 1,886,229 | 1,501,323 | 1,701,238 | 1,203,320 |
| หัก : ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี | (106,686) | (91,376) | (87,964) | (57,383) |
|  | 1,779,543 | 1,409,947 | 1,613,274 | 1,145,937 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (712,878) | (629,534) | (636,371) | (524,987) |
| สุทธิ | 1,066,665 | 780,413 | 976,903 | 620,950 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการเช่าเครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 2 – 5 ปี

1. เงินกู้ยืมระยะยาว – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 21,084,335 | 15,236,546 | 15,068,794 | 9,209,727 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (10,608,923) | (8,823,130) | (8,300,934) | (7,398,073) |
| สุทธิ | 10,475,412 | 6,413,416 | 6,767,860 | 1,811,654 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 15,236,546 | 10,994,098 | 9,209,727 | 6,138,104 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 10,517,379 | 7,218,177 | 9,379,821 | 5,307,269 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (4,636,874) | (2,811,410) | (3,522,868) | (2,235,646) |
| บวก (หัก) : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (32,716) | (164,319) | 2,114 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 21,084,335 | 15,236,546 | 15,068,794 | 9,209,727 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินบางรายการตามที่ระบุในสัญญากู้ยืมเงินกับธนาคารแห่งหนึ่งได้ ดังนั้นบริษัทย่อยจึงได้จัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัท** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 18,104 | MLR – 0.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2561 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 15,069 | 9,210 | 15,069 | 9,210 |
|  |  | MLR – 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2561 และปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2564 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.375 ต่อปี | ชำระภายในปี 2560 – ปี 2564 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 2 ต่อปี | ชำระภายในปี 2571 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | Libor + 4% | ชำระตามสัญญา | - |  |  |  |  |
|  |  | Market rate ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงิน ค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | 4% ต่อปี | ชำระตามสัญญา | - |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 250 | MLR-1 ต่อปีและ MLR – 1.70 ต่อปี | ชำระภายใน 36 เดือน นับตั้งแต่เบิกเงินกู้ครั้งแรก | เครื่องจักร | 234 | 65 | - | - |
| 2 | 951 | MLR ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ที่ดินและเครื่องจักร | 296 | 329 | - | - |
| 3 | 265 ล้าน INR | 10.15 ต่อปี | ชำระทุกไตรมาส เริ่มตั้งแต่ พฤศจิกายน 2560 | สิ่งปลูกสร้างและอุปกรณ์ | - | 135 | - | - |
| 4 | 10,242 | MLR – 1.5 ต่อปี | ชำระภายในปี 2561 – 2569 | โอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 3,758 | 4,235 | - | - |
| 5 | 8,000 ล้านตากา บังคลาเทศ | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ บังคลาเทศบวก 6 % ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 1,727 | 1,263 | - | - |
|  |  |  |  | รวม | 21,084 | 15,237 | 15,069 | 9,210 |
|  |  |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ  ภายในหนึ่งปี | (10,609) | (8,823) | (8,301) | (7,398) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 10,475 | 6,414 | 6,768 | 1,812 |

1. หุ้นกู้ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  |  | วันที่ครบ | อัตรา | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
| หุ้นกู้ | อายุหุ้นกู้ | วันที่ออกหุ้นกู้ | กำหนดไถ่ถอน | ดอกเบี้ย | 2561 | | 2560 |
|  |  |  |  | (ร้อยละต่อปี) |  | |  |
| 1 | 5 ปี 1 วัน | 21 กันยายน 2558 | 22 กันยายน 2563 | 4.95 | 3,495,478 | | 3,492,858 |
| 2 | 5 ปี | 8 มิถุนายน 2559 | 8 มิถุนายน 2564 | 4.40 | 3,496,165 | | 3,494,590 |
| 3 | 3 ปี 2 วัน | 15 กันยายน 2559 | 17 กันยายน 2562 | 4.00 | 199,896 | | 199,750 |
| 4 | 2 ปี 1 เดือน 29 วัน | 27 กุมภาพันธ์ 2560 | 25 เมษายน 2562 | 4.20 | 249,922 | | 249,672 |
| 5 | 5 ปี 3 วัน | 26 มิถุนายน 2560 | 29 มิถุนายน 2565 | 4.70 | 5,989,929 | | 5,987,044 |
| 6 | 269 วัน | 29 สิงหาคม 2560 | 25 พฤษภาคม 2561 | 3.00 | - | | 630,000 |
| 7 | 270 วัน | 20 ตุลาคม 2560 | 17 กรกฎาคม 2561 | 3.00 | - | | 200,000 |
| 8 | 2 ปี 5 เดือน 27 วัน | 30 พฤศจิกายน 2560 | 27 พฤษภาคม 2563 | 4.10 | 299,659 | | 299,416 |
| 9 | 270 วัน | 25 พฤษภาคม 2561 | 19 กุมภาพันธ์ 2562 | 3.00 | 850,000 | | - |
| 10 | 269 วัน | 17 กรกฎาคม 2561 | 12 เมษายน 2562 | 3.00 | 200,000 | | - |
| รวม |  |  |  |  | 14,781,049 | | 14,553,330 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | |  |  | (1,499,818) | | (830,000) |
| หุ้นกู้ – สุทธิ | | |  |  | 13,281,231 | | 13,723,330 |

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |
|  | 2561 | 2560 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,553,330 | 13,662,803 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 1,050,000 | 7,380,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (830,000) | (6,500,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ | - | (15,593) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 7,719 | 26,120 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 14,781,049 | 14,553,330 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (1,499,818) | (830,000) |
| สุทธิ | 13,281,231 | 13,723,330 |

ในวันที่ 25 พฤษภาคม 2561 บริษัทออกหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทน ผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 850 ล้านบาท อายุ 270 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

ในวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 บริษัทออกหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทน ผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 200 ล้านบาท อายุ 269 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 12 เมษายน 2562 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

ในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 250 ล้านบาท อายุ 2 ปี 1 เดือน 29 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.20 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 25 เมษายน 2562 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการ ออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม และ/หรือ ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

ในวันที่ 26 มิถุนายน 2560 บริษัทได้ใช้สิทธิในการไถ่ถอนหุ้นก่อนครบกำหนดตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ชุด ITD196A จำนวน 6,000 ล้านบาท ซึ่งมีค่าธรรมเนียมในการไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนดในอัตราร้อยละ 0.25 ต่อปี ในวันเดียวกัน บริษัทได้ออกหุ้นกู้ชุดใหม่ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ในจำนวนเดียวกัน โดยมีอายุ 5 ปี 3 วัน มูลค่าที่ตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.70 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 มิถุนายน 2565

ในวันที่ 29 สิงหาคม 2560 บริษัทออกหุ้นกู้ระยะสั้นประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่า 630 ล้านบาท อายุ 269 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.00 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 25 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้นำเงินที่ได้ จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

ในวันที่ 20 ตุลาคม 2560 บริษัทออกหุ้นกู้ระยะสั้นประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่า 200 ล้านบาท อายุ 270 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.00 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้นำเงินที่ได้ จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

ในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 300 ล้านบาท อายุ 2 ปี 5 เดือน 27 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.10 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 27 พฤษภาคม 2563 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม และ/หรือ ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน ควบรวมกิจการ จ่ายเงินปันผลและในการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

1. หนี้สินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน – สุทธิ

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,383,694 | 1,245,173 | 989,484 | 903,064 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | (99,088) | (91,125) | - | - |
| ภาระผูกพันสุทธิ | 1,284,606 | 1,154,048 | 989,484 | 903,064 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,245,173 | 1,100,406 | 903,064 | 800,856 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 117,393 | 66,624 | 58,429 | 48,698 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 41,963 | 39,473 | 22,012 | 22,844 |
| ขาดทุนจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 90,032 | 107,671 | 69,849 | 79,374 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (92,185) | (63,354) | (63,806) | (48,732) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (18,682) | (5,647) | (64) | 24 |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม | 1,383,694 | 1,245,173 | 989,484 | 903,064 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (523,580) | (445,791) | (453,581) | (396,207) |
| สุทธิ | 860,114 | 799,382 | 535,903 | 506,857 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 91,125 | 85,115 | - | - |
| ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ | 6,643 | 6,148 | - | - |
| เงินสมทบ | 28,440 | 15,612 | - | - |
| ผลประโยชน์จ่าย | (1,291) | (13,796) | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (17,347) | 721 | - | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (8,482) | (2,675) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 99,088 | 91,125 | - | - |

สินทรัพย์โครงการนำไปลงทุนในบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 99.09 ล้านบาท และ 91.13 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อว่าสินทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ลงทุนมีการกระจายความเสี่ยงอย่างดีและผลตอบแทนระยะยาวคาดว่าสูงกว่าผลตอบแทนจากพันธบัตรรัฐบาล

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการกำหนดขึ้นตามการคาดการณ์ของตลาด ณ วันดังกล่าว ซึ่งเป็นผลตอบแทนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน สินทรัพย์โครงการ ส่วนขาดของโครงการ และการปรับปรุง ตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการและหนี้สินโครงการของหน่วยงานต่างประเทศ สำหรับปีปัจจุบันและสำหรับ 3 ปีก่อน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2561 | 2560 | 2559 | 2558 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน | 225,309 | 195,808 | 172,205 | 145,870 |
| สินทรัพย์โครงการ | 99,088 | 91,125 | 85,115 | 74,187 |
| ส่วนขาดของโครงการ | (126,221) | (104,683) | (87,090) | (71,683) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการ | 17,347 | (721) | (2,513) | 2,282 |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของหนี้สินโครงการ | (12,254) | (17,226) | (14,707) | (20,695) |

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน โดยว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญทางคณิตศาสตร์ประกันภัยคำนวณด้วยเทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) ซึ่งประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่ครบกำหนดในเวลาใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินดังกล่าว กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่น ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน ซึ่งมีประมาณการทางคณิตศาสตร์ประกันภัยภายใต้ข้อสมมติฐานที่สำคัญดังนี้

|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| สมมติฐานทางการเงิน |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 2.18 – 8.21 ต่อปี | ร้อยละ 1.87– 7.85 ต่อปี | ร้อยละ 2.47 – 2.50 ต่อปี | ร้อยละ 2.29 ต่อปี |
| อัตราการเพิ่มของค่าใช้จ่ายเงินเดือน ถัวเฉลี่ยในอนาคต | ร้อยละ 1.79 – 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 0.06 – 6.33 ต่อปี | ร้อยละ 1.79 – 5.63 ต่อปี | ร้อยละ 1.81 – 5.43 ต่อปี |
|  |  |  |  |  |
| สมมติฐานทางประชากรศาสตร์ |  |  |  |  |
| อัตราการเสียชีวิต | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 |
| ช่วงเกษียณอายุ | 50 - 60 ปี | 60 ปี | 60 ปี | 60 ปี |
| ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการ จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน (ปี) | 5 – 28 ปี | 5 – 28 ปี | 8 – 9 ปี | 8 ปี |

* ค่าใช้จ่ายสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนการบริการปีปัจจุบัน | 88,953 |  | 51,012 |  | 58,429 |  | 48,698 |
| ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ | 35,320 |  | 33,325 |  | 22,012 |  | 22,844 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกําไรหรือขาดทุน | 124,273 |  | 84,337 |  | 80,441 |  | 71,542 |

ต้นทุนการให้บริการในปัจจุบันจะรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน และดอกเบี้ยจ่ายสุทธิจะรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

* ผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานประสบการณ์ | (91,831) |  | (75,364) |  | (71,344) |  | (58,952) |
| ผลขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | (1,189) |  | (27,457) |  | (29) |  | (24,400) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานทางการเงิน | (2,771) |  | (7,594) |  | 1,524 |  | 3,978 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 9,578 |  | 860 |  | - |  | - |
| รวมรายการที่รับรู้ในกำไร (ขาดทุน)  เบ็ดเสร็จอื่น | (86,213) |  | (109,555) |  | (69,849) |  | (79,374) |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดข้างต้นจะถูกรวมอยู่ในรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทใหม่เข้างบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

* การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |  | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | |
|  | 2561 | |  | | 2560 | | |  | | 2561 | | |  | | 2560 | | | |
|  | 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 | (55,535) | 151,151 | |  | | (50,149) | 136,180 | |  | | (24,334) | 24,792 | |  | | (22,602) | | 22,213 |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | | | |
| **การเพิ่มขึ้นของเงินเดือน ในอนาคต** |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | | | |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 149,670 | (56,446) | |  | | 135,887 | (50,048) | |  | | 24,071 | (23,904) | |  | | 21,555 | | (22,210) |

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโดยไม่ได้คิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 523,580 |  | 445,791 |  | 453,581 |  | 396,207 |
| ระหว่าง 2 – 5 ปี | 390,929 |  | 348,799 |  | 300,317 |  | 271,005 |
| ระหว่าง 6 – 10 ปี | 532,236 |  | 442,726 |  | 390,885 |  | 338,060 |
| ระหว่าง 11 – 15 ปี | 484,062 |  | 371,232 |  | 311,191 |  | 286,704 |

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้เห็นชอบพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน และจะมีผลใช้บังคับเมื่อพ้น 30 วันนับแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ซี่งกำหนดให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชย หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน หากกฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานรวมถึงต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้นจำนวน 310.64 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 277.95 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะบริษัท ตามลำดับ โดยกลุ่มบริษัทเลือกบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้ผลกระทบดังกล่าวในปี 2562

1. การปรับกระทบหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 กำหนดให้กลุ่มบริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน กลุ่มบริษัทจัดประเภทการเปลี่ยนแปลงเป็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสดและการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่กระแสเงินสดพร้อมหมวดย่อยเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7

การเปลี่ยนแปลงต่อหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2561 | 1,408,880 |  | 7,563,270 |  | 15,236,546 |  | 24,208,696 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (1,277,479) |  | (20,972,050) |  | (4,636,873) |  | (26,886,402) |
| - เงินสดรับ | - |  | 19,751,793 |  | 10,517,379 |  | 30,269,172 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 1,137,597 |  | - |  | - |  | 1,137,597 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - |  | (25,909) |  | (32,716) |  | (58,625) |
| 31 ธันวาคม 2561 | 1,268,998 |  | 6,317,104 |  | 21,084,336 |  | 28,670,438 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2560 | 1,583,491 |  | 7,297,541 |  | 10,994,098 |  | 19,875,130 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (697,569) |  | (21,928,611) |  | (2,811,410) |  | (25,437,590) |
| - เงินสดรับ | - |  | 22,194,340 |  | 7,218,177 |  | 29,412,517 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 522,958 |  | - |  | - |  | 522,958 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - |  | - |  | (164,319) |  | (164,319) |
| 31 ธันวาคม 2560 | 1,408,880 |  | 7,563,270 |  | 15,236,546 |  | 24,208,696 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2561 | 1,145,936 |  | 5,348,803 |  | 9,209,727 |  | 15,704,466 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (1,156,781) |  | (18,734,546) |  | (3,522,868) |  | (23,414,195) |
| - เงินสดรับ | - |  | 17,729,364 |  | 9,379,821 |  | 27,109,185 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 1,091,904 |  | - |  | - |  | 1,091,904 |
| - อัตราแลกเปลี่ยน | - |  | 214 |  | 2,114 |  | 2,328 |
| 31 ธันวาคม 2561 | 1,081,059 |  | 4,343,835 |  | 15,068,794 |  | 20,493,688 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2560 |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : | 1,374,527 |  | 5,110,778 |  | 6,138,104 |  | 12,623,409 |
| - การจ่ายคืน | (614,660) |  | (20,099,976) |  | (2,235,646) |  | (22,950,282) |
| - เงินสดรับ | - |  | 20,338,001 |  | 5,307,269 |  | 25,645,270 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 386,069 |  | - |  | - |  | 386,069 |
| 31 ธันวาคม 2560 | 1,145,936 |  | 5,348,803 |  | 9,209,727 |  | 15,704,466 |

1. ภาษีเงินได้

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 414,928 | 476,077 | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (900,415) | (996,720) | (158,889) | (207,616) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ | (485,487) | (520,643) | (158,889) | (207,616) |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2561 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2561 |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 88,582 | 13,592 | (8,174) | 94,000 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 556 | (93) | - | 463 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 264,508 | (59,356) | (22,480) | 182,672 |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 113,595 | 22,146 | (8,654) | 127,087 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 8,836 | (3,648) | - | 5,188 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | - | 5,628 | (110) | 5,518 |
| รวม | 476,077 | (21,731) | (39,418) | 414,928 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุน | 52,382 | - | (30,276) | 22,106 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 97,150 | (11,543) | - | 85,607 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 270,557 | (38,045) | (17,012) | 215,500 |
| จากหุ้นกู้ | 5,334 | (1,543) | - | 3,791 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 97,248 | 2,974 | - | 100,222 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 15,350 | 523 | (1,383) | 14,490 |
| รวม | 996,720 | (47,634) | (48,671) | 900,415 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2560 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2560 |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 109,904 | (18,034) | (3,288) | 88,582 |
| จากค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ | 951 | (395) | - | 556 |
| จากค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ | 326,681 | (52,612) | (9,561) | 264,508 |
| จากผลขาดทุนสะสมยกมา | 7,512 | (7,512) | - | - |
| จากภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 92,161 | 22,795 | (1,361) | 113,595 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 13,358 | (4,522) | - | 8,836 |
| จากค่าเผื่อขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้าง | 8,838 | (8,513) | (325) | - |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | (2,008) | - | 2,008 | - |
| รวม | 557,397 | (68,793) | (12,527) | 476,077 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุน | 49,295 | - | 3,087 | 52,382 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 97,348 | 69 | (267) | 97,150 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 291,992 | (14,867) | (6,568) | 270,557 |
| จากหุ้นกู้ | 7,439 | (2,105) | - | 5,334 |
| จากสิทธิในเหมืองแร่โปแตช | 458,699 | - | - | 458,699 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 70,232 | 27,016 | - | 97,248 |
| จากผลแตกต่างชั่วคราวอื่นๆ | 15,561 | - | (211) | 15,350 |
| รวม | 990,566 | 10,113 | (3,959) | 996,720 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2561 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2561 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุน | 49,394 | - | (28,554) | 20,840 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 85,300 | (9,049) | - | 76,251 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 42,296 | (12,280) | (275) | 29,741 |
| จากหุ้นกู้ | 5,334 | (1,543) | - | 3,791 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 25,292 | 2,974 | - | 28,266 |
| รวม | 207,616 | (19,898) | (28,829) | 158,889 |
|  |  | | | |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  |  | บันทึกเป็นรายได้ (ค่าใช้จ่าย) | |  |
|  | 1 มกราคม 2560 | งบกำไรขาดทุน | ส่วนของ ผู้ถือหุ้น | 31 ธันวาคม 2560 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| จากกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุน | 46,498 | - | 2,896 | 49,394 |
| จากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 82,173 | 3,127 | - | 85,300 |
| จากค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร | 32,093 | 10,915 | (712) | 42,296 |
| จากหุ้นกู้ | 7,439 | (2,105) | - | 5,334 |
| จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 14,992 | 10,300 | - | 25,292 |
| รวม | 183,195 | 22,237 | 2,184 | 207,616 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| **ภาษีเงินได้ในประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 48,451 | 59,483 | 2,431 | - |
| **ภาษีเงินได้ต่างประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 657,106 | 298,420 | 320,821 | 11,751 |
|  | 705,557 | 357,903 | 323,252 | 11,751 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | (25,903) | 78,906 | (19,898) | 22,237 |
|  |  |  |  |  |
| **รวม** | 679,654 | 436,809 | 303,354 | 33,988 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุนลดลง | 30,276 | (3,087) | 28,554 | (2,896) |
| ขาดทุนกำไรจากการประมาณการ  ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (8,654) | (1,361) | - | - |
| อื่นๆ | (12,369) | 4,120 | 275 | 712 |
| **รวม** | 9,253 | (328) | 28,829 | (2,184) |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 1,354,920 | 1,118,059 | 455,924 | 222,954 |
| อัตราภาษีของบริษัทใหญ่ (ร้อยละ) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 270,984 | 223,612 | 91,185 | 44,591 |
|  |  |  |  |  |
| ปรับปรุงความแตกต่างของอัตราภาษีต่างประเทศ | 262,666 | (12,486) | 214,788 | 9,834 |
| ปรับปรุงรายการตัดบัญชีระหว่างกัน | 42,167 | 65,149 | 10,517 | (13,910) |
| จำนวนภาษีของรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | (469,406) | (457,163) | (275,038) | (162,618) |
| จำนวนภาษีของรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย  ตามประมวลรัษฏากร | 369,950 | 356,876 | 177,671 | 173,403 |
| จำนวนภาษีจากการใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก | (81) | (48,852) | - | (48,550) |
| จำนวนภาษีของผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์  ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 203,374 | 309,673 | 84,231 | 31,238 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 679,654 | 436,809 | 303,354 | 33,988 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและยอดขาดทุนยกไปที่มิได้รับรู้ในงบการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | (**หน่วย** : **พันบาท**) | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะของบริษัท** | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 1,416,111 |  | 1,498,755 |  | 1,386,860 |  | 1,469,115 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 341,565 |  | 393,498 |  | 213,442 |  | 220,593 |
| **รวม** | 1,757,676 |  | 1,892,253 | 1,600,302 | 1,689,708 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2561 ถึง 2565 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทและบริษัทย่อย ยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ ทางภาษีดังกล่าว

1. ทุนเรือนหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ
   1. ทุนเรือนหุ้น

ในมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ผู้ถือหุ้นได้อนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากจำนวน 6,335,808,993 บาท (6,335,808,993 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็นจำนวน 6,337,920,861 บาท (6,337,920,861 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เพื่อใช้รองรับการปรับสิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 1 (ITD-W1) บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2560

* 1. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ในที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ผู้ถือหุ้นได้อนุมัติการปรับราคาและอัตราการใช้สิทธิสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 1 (ITD-W1) จากเดิม ใบแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 14 บาท โดยปรับเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1.002 หุ้น ในราคาหุ้นละ 13.971 บาท

ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย สามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 14 บาท โดยมีอายุ 4 ปี ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2558 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 โดยเริ่มใช้สิทธิครั้งแรกได้ในวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และสามารถใช้สิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของทุกๆ ไตรมาส และบริษัทได้กำหนดการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ ครั้งที่ 6 ในวันที่ 30 กันยายน 2559 ซึ่งมีผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 20 หน่วย ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจำนวน 20 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้มีการใช้สิทธิคงเหลือจำนวน 1,055,934,093 หน่วย

1. เงินปันผลจ่าย

ในที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจากผลประกอบการของปี 2559 สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 5,279.84 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.01026 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 54.17 ล้านบาท โดยบริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 แล้ว

1. กำไรต่อหุ้น

เนื่องจากราคาหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยในระหว่างงวดต่ำกว่าราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ บริษัทจึงไม่ได้คำนวณการปรับลดในกำไรต่อหุ้นที่อาจเกิดจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น 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 | | | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 927 | 773 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | - | 37 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 1,563 | 1,434 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 251 | 251 | 177 | 244 |
| ขายอุปกรณ์ | - | 25 | - | 25 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 350 | 274 | 287 | 229 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 763 | 471 | 701 | 336 |
| ขายอุปกรณ์ | - | 1 | - | 1 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 3,259 | 2,825 | 3,015 | 2,486 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 1,646 | 474 | 1,604 | 278 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 155 | 145 | 124 | 114 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 14 | 12 | 2 | 2 |

ในระหว่างไตรมาส 4 ของปี 2561 บริษัทได้ทำสัญญาบริหารงานกับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง และได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมรวมทั้งสิ้น 130 ล้านบาท นอกเหนือจากรายการที่เรียกเก็บตามปกติจำนวน 421.20 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินให้กู้ยืมกรรมการจำนวน 7.00 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่าย ยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเช่าค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยมีค่าเช่าค้างจ่ายเป็นจำนวน 79.94 ล้านบาท (2560 : 77.38 ล้านบาท)

1. สำรองค่าเผื่อขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากโครงการ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| สำรองค่าเผื่อขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากโครงการ | 232,780 | 169,712 | 232,780 | 167,179 |
| หัก : ส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน | (186,000) | - | (186,000) | - |
| สุทธิ | 46,780 | 169,712 | 46,780 | 167,179 |

รายการเปลี่ยนแปลงของสำรองเผื่อขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากโครงการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 169,712 | 291,587 | 167,179 | 221,100 |
| สำรอง (กลับรายการ) ขาดทุนโครงการ | 63,068 | (121,875) | 65,601 | (53,921) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 232,780 | 169,712 | 232,780 | 167,179 |

1. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานบริษัทและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2.00 – 15.00 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด ทั้งนี้ พนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนฯ จะได้รับคืนเงินที่จ่ายสมทบ และส่วนของบริษัทและบริษัทย่อยเมื่อพนักงานลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุน ในระหว่างปี 2561 และ 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 129.70 ล้านบาท และ 124.68 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 56.22 ล้านบาท และ 53.32 ล้านบาท ตามลำดับ)

1. ต้นทุนงานก่อสร้าง

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| ต้นทุนสะสมที่เกิดขึ้นบวกด้วยกำไรที่รับรู้ | 176,405,074 | 131,210,661 | 123,887,313 | 110,056,128 |
| หัก : ผลรวมสะสมของขาดทุนที่รับรู้และ เงินงวดที่เรียกเก็บ | (153,463,121) | (111,822,186) | (104,438,254) | (94,032,147) |
| คงเหลือ | 22,941,953 | 19,388,475 | 19,449,059 | 16,023,981 |
| บวก : จัดประเภทรายการเป็นเงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 460,917 | 1,466,291 | 460,917 | 1,466,291 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | 23,402,870 | 20,854,766 | 19,909,976 | 17,490,272 |

1. สำรองตามกฎหมาย

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

1. รายได้อื่น

รายการรายได้อื่นที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าสิทธิ | 38,760 | 45,843 | 38,760 | 45,843 |
| รายได้ค่าเช่า | 54,925 | 67,508 | 71,985 | 116,714 |
| เงินชดเชยประกันภัย | 14,409 | 27,468 | 2,697 | - |
| รายได้จากการเรียกเก็บจากผู้รับเหมาช่วง | - | 18,870 | - | 16,721 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 15,312 | 181,470 | 9,384 | 54 |
| รายได้จากการเรียกร้องสิทธิ | - | 68,393 | - | 68,393 |
| รายได้จากการลดหนี้ | 104 | 35,940 | - | - |
| รายได้ค่าบริการ | 109,798 | 72,989 | 5,032 | 8,542 |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 37,635 | 40,474 | 37,635 | 40,474 |
| หนี้สูญได้รับคืน | 49,003 | 38,160 | 46,630 | 54 |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 77,346 | 18,193 | 73,660 | 16,520 |
| อื่นๆ | 282,438 | 88,759 | 70,096 | 83,869 |
| รวม | 679,730 | 704,067 | 355,879 | 397,184 |

1. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 12,201,036 | 10,429,343 | 9,005,906 | 7,690,649 |
| ค่าเสื่อมราคา | 3,004,494 | 2,364,372 | 1,684,161 | 1,208,736 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 39,421 | 57,694 | 37,566 | 32,031 |
| ค่าเช่าจ่าย | 2,128,019 | 1,724,073 | 1,626,793 | 1,185,220 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 21,100,371 | 19,364,915 | 14,165,803 | 13,727,431 |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 14,351,377 | 13,072,753 | 10,570,821 | 9,354,698 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 1,106,180 | 892,303 | 621,279 | 354,833 |
| ค่าขนส่ง | 763,104 | 602,172 | 472,491 | 327,071 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 719,002 | 669,424 | 351,088 | 364,526 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูล | 30,407 | 25,657 | 27,698 | 21,405 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 1,048,258 | 672,717 | 444,686 | 275,545 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,839,366 | 1,495,091 | 1,295,185 | 1,007,086 |

1. การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและ บริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนประมาณ 65,588.00 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ บริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 6,490.10 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันวงเงินกู้ยืมที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือ ค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด บริษัท อาควาไทย จำกัด บริษัท สรีธร จำกัด บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด และ ITD Cementation India Limited ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. ภาระผูกพัน
   1. วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้ามีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วง รายใหญ่แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 5,996.77 | 5,159.61 |
| รูปีอินเดีย | 1,453.63 | 0.69 |
| ตากาบังกลาเทศ | 522.52 | 455.65 |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อวัตถุดิบ เครื่องจักร และบริการที่เกี่ยวข้องและสัญญาบริการ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 2,233.39 | 2,168.90 |
| เหรียญสหรัฐฯ | 1,292.33 | 538.44 |
| รูปีอินเดีย | 173.97 | - |
| ยูโร | 1,510.33 | 1,507.93 |
| เวียดนามดอง | 10.98 | 10.98 |
| ตากาบังคลาเทศ | 2,328.15 | 2,506.99 |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย เก้าแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 1.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 26,579.13 ล้านตากาบังคลาเทศ และ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า
  2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา
  3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีข้อผูกพันที่จะต้องขอและได้ประทานบัตรจากรัฐบาลไทยก่อนที่จะเริ่มดำเนินการผลิต แร่โปแตช โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ให้กระทรวงอุตสาหกรรมเมื่อได้รับประทานบัตร และจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาเป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาระหว่างกระทรวงอุตสาหกรรมและกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่กับบริษัท
  4. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ลงนามในสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินซึ่งเป็นที่ดินที่ตั้งอยู่ในบริเวณโครงการเหมืองแร่ใต้ดินจังหวัดอุดรธานี จำนวนเนื้อที่ดินรวมที่จะซื้อทั้งหมดประมาณ 1,239 ไร่ มีจำนวนเงินรวมโดยประมาณ 279 ล้านบาท บริษัทย่อยได้วางเงินค่ามัดจำในการจะจัดซื้อที่ดินเป็นจำนวนรวม 1.58 ล้านบาท ส่วนการชำระค่าที่ดินส่วนที่เหลือจะเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา
  5. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา
  6. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับโครงการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึก และทางรถไฟลำเลียงของหนัก จำนวน 1.60 ล้านเหรียญสหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญสหรัฐ ตามลำดับ

1. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

บริษัทและบริษัทย่อยได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องในเรื่องที่เกี่ยวกับการละเมิดและผิดสัญญา โดยเรียกค่าเสียหายจากบริษัท จำนวน 866.08 ล้านบาท

1. ส่วนงานดำเนินงาน

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ได้รวมข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน\* | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประเทศไทย | 35,295 | 35,865 | 28,584 | 24,362 |
| ประเทศอินเดีย | 13,718 | 12,893 | 2,802 | 2,923 |
| อื่น ๆ | 5,751 | 1,422 | 13,608 | 12,035 |
| รวม | 54,764 | 50,180 | 44,994 | 39,320 |

*\* ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าความนิยม*

ลูกค้าภายนอกกลุ่มบริษัท อยู่ในประเทศไทยและประเทศอินเดียซึ่งเป็นตลาดหลัก รายได้จะถูกระบุตามหลักภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกปันส่วนตามที่ตั้งทางกายภาพ

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้างเป็นส่วนใหญ่ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ดังนี้ :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | | รายการตัดบัญชี | | | ยอดรวม | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | | 2560 | 2561 | | 2560 |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจ | 35,295 | 35,865 | 13,718 | 12,893 | 5,751 | 1,422 | 54,764 | 50,180 | - | | - | 54,764 | | 50,180 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,115 | 766 | 165 | 30 | - | - | 1,280 | 796 | (1,280) | | (796) | - | | - |
| รายได้สุทธิจากบุคคลภายนอก | 36,410 | 36,631 | 13,883 | 12,923 | 5,751 | 1,422 | 56,044 | 50,976 | (1,280) | | (796) | 54,764 | | 50,180 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจ | 4,055 | 3,480 | - | - | 1,825 | 1,577 | 5,880 | 5,057 | - | | - | 5,880 | | 5,057 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 693 | 770 | - | - | 554 | 486 | 1,247 | 1,256 | (1,247) | | (1,256) | - | | - |
| รายได้สุทธิจากบุคคลภายนอก | 4,748 | 4,250 | - | - | 2,379 | 2,063 | 7,127 | 6,313 | (1,247) | | (1,256) | 5,880 | | 5,057 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 3,086 | 2,992 | 2,352 | 2,643 | 1,203 | 880 | 6,641 | 6,515 | (80) | | 58 | 6,561 | | 6,573 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| รายได้อื่น | 404 | 438 | 229 | 370 | 76 | 136 | 709 | 944 | (29) | | (240) | 680 | | 704 |
| ดอกเบี้ยรับ | 148 | 82 | 87 | 94 | 2 | 4 | 237 | 180 | (49) | | (40) | 188 | | 140 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (1,772) | (1,603) | (475) | (584) | (193) | (198) | (2,440) | (2,385) | 47 | | 39 | (2,393) | | (2,346) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (1,959) | (1,781) | (407) | (185) | (689) | (468) | (3,055) | (2,434) | 11 | | 12 | (3,044) | | (2,422) |
| โอนกลับค่าเผื่อ (ค่าเผื่อ) หนี้สงสัยจะสูญ | 311 | (469) | (40) | (609) | (120) | 1 | 151 | (1,077) | (293) | | 313 | (142) | | (764) |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน | 9 | (128) | 3 | 3 | (264) | (225) | (252) | - | - | | - | (252) | | (350) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม  และการร่วมค้า |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | 164 | | 61 |
| ภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | (680) | | (437) |
| กำไรสำหรับปี |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | 675 | | 681 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ | 14,466 | 11,188 | 2,460 | 2,624 | 6,475 | 5,857 | 23,401 | 19,669 | (11) | (22) | 23,390 | 19,647 |
| สินทรัพย์อื่น | 66,681 | 63,832 | 13,437 | 13,418 | 14,404 | 9,865 | 94,522 | 87,115 | (19,897) | (18,933) | 74,625 | 68,182 |
| สินทรัพย์รวม | 81,147 | 75,020 | 15,897 | 16,042 | 20,879 | 15,722 | 117,923 | 106,784 | (19,908) | (18,955) | 98,015 | 87,829 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 58,632 | 52,836 | 14,682 | 16,639 | 22,603 | 17,632 | 95,917 | 87,107 | (14,373) | (14,050) | 81,544 | 73,057 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากลูกค้าหลักซึ่งเป็นหน่วยงานของภาครัฐเป็นจำนวนเงิน 40,861.87 ล้านบาท (2560 : 32,838.37 ล้านบาท)

1. เครื่องมือทางการเงิน

*การบริหารความเสี่ยง*

บริษัทและบริษัทย่อย มีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืม เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

*ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ*

บริษัทและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ เนื่องจากการให้สินเชื่อมีการทำสัญญาเป็นการล่วงหน้าและมีการค้ำประกัน จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

*ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย*

บริษัทและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

*ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน*

บริษัทและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้า และการกู้ยืมหรือให้กู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทและบริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| เหรียญสหรัฐฯ | 26 | 6 | 49 | 6 | 32.3223 |
| กีบลาว | - | 416 | - | - | 0.0038 |
| เยน | - | 1 | - | 1 | 0.296963 |
| รูปีอินเดีย | - | - | 20 | - | 0.4340 |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| สกุลเงิน | ยอดคงเหลือ (ล้าน) | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย  เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) | 3 | 38.6800 |
| หยวน (ซื้อ) | 1 | 4.7600 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญของบริษัท บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม (สุทธิ) | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน |
|  | สหรัฐอเมริกา | ยูโร | กีบ |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินประกันผลงาน | 9 | - | - |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 17 | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 1 | 416 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 4 | - | - |
|  |  |  |  |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท (สุทธิ) | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน |
|  | สหรัฐอเมริกา | เยน | รูปีอินเดีย |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 49 | - | 20 |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 1 | - |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 4 | - | - |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 25 กันยายน 2560 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำการปรับเปลี่ยนรายละเอียดของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินที่ทำไว้เมื่อปี 2558 กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวน 2,702.39 ล้านบาท เป็น 2,706 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 25 กันยายน 2560 ถึง 30 ธันวาคม 2565 เพื่อลดต้นทุนทางการเงิน โดยปรับการบริหารความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนและดอกเบี้ยให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

1. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

* ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
* ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอันนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถเทียบเคียง ได้โดยตรงหรือโดยอ้อม สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น
* ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถเทียบเคียงได้ซึ่งนำมาใช้กับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| สินทรัพย์ |  | |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | |  | 46 |  | - |  | 46 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 438,826 | |  | - |  | - |  | 438,826 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | 2,030,872 |  | - |  | 2,030,872 |
| รวม | 438,826 | |  | 2,030,918 |  | - |  | 2,469,744 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สิน |  | |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - | |  | 8,339 |  | - |  | 8,339 |
| รวม | - | |  | 8,339 |  | - |  | 8,339 |
|  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| สินทรัพย์ |  |  | |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 413,317 |  | | - |  | - |  | 413,317 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,068,821 |  | - |  | 1,068,821 |
| รวม | 413,317 |  | | 1,068,821 |  | - |  | 1,482,138 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |
| หนี้สิน |  |  | |  |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - |  | | 8,339 |  | - |  | 8,339 |
| รวม | - |  | | 8,339 |  | - |  | 8,339 |

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 | |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| สินทรัพย์ |  | |  | |  |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - | |  | | 3,792 |  | - |  | 3,792 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | |  | | 46 |  | - |  | 46 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 590,199 | |  | | - |  | - |  | 590,199 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | |  | | 2,113,270 |  | - |  | 2,113,270 |
| รวม | 590,199 | |  | | 2,117,108 |  | - |  | 2,707,307 |
|  |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | | ข้อมูล  ระดับที่ 2 | |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| สินทรัพย์ |  |  | |  | |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - |  | | 3,865 | |  | - |  | 3,865 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 556,080 |  | | - | |  | - |  | 556,080 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | | 1,151,219 | |  | - |  | 1,151,219 |
| รวม | 556,080 |  | | 1,155,084 | |  | - |  | 1,711,164 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดของสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกัน และปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น ผังเมือง ทำเลที่ตั้ง ภาระผูกพันและการใช้งานปัจจุบัน

1. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัท และบริษัทย่อยในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท และบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน และเพื่อรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัท และบริษัทย่อยอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผล การออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้ใหม่เพื่อชำระหนี้เดิม หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้

1. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มูลค่ารวม 2,000 ล้านบาท อายุ 5 ปี โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.25 ต่อปี กำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567 บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม

1. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562