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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ**

**สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30** **กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**

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

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล**
   1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และได้นำเสนอในสกุลเงินบาทไทยโดยไม่ได้รวมข้อมูลทั้งหมดในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินของไทย ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

งบการเงินระหว่างกาลฉบับนี้จัดทำขึ้นเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล

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

* กิจการร่วมค้า ไอโอที ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทได้ลงทุนในบริษัท First Dhaka Elevated Expressway O&M Co., Ltd. ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายประเทศบังคลาเทศ และมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการ และบำรุงรักษาสำหรับทางด่วนดักก้าที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ โดยบริษัทถือหุ้นในอัตราส่วนร้อยละ 39 และชำระค่าหุ้นแล้วเป็นจำนวน 0.14 ล้านบาท (0.43 ล้านตากาบังคลาเทศ)
  1. งบการเงินรวมระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ได้รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน  297.52 ล้านบาท และส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือนและ เก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจำนวน 1.14 ล้านบาท และจำนวน 8.22 ล้านบาท ตามลำดับ จากข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมซึ่งยังไม่ได้ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชี เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจการควบคุมของฝ่ายบริหารของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญหากงบการเงินของบริษัทร่วมดังกล่าวได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแล้ว

นอกจากนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 157.39 ล้านบาท ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว สุทธิด้วยส่วนแบ่งกำไรที่ได้รับจากกิจการร่วมค้าดังกล่าวในงวดปัจจุบัน ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง ตามรายละเอียดที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 10.3

* 1. ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน

งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสำหรับงวด สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน (หลังตัดรายการระหว่างกันกับบริษัท) โดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 6,529,310 | 5,426,762 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 1,278,465 | 826,751 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 4,906,958 | 4,261,331 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 4,888,733 | 4,039,768 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน | | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ | 1,423,973 | 1,176,109 | 3,642,861 | 4,022,900 |
| ค่าใช้จ่าย | 1,037,673 | 803,315 | 2,734,661 | 2,942,385 |

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

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

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

การปรับปรุงกำหนดให้รับรู้มูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายการต่าง ๆ ที่ผลิตได้ในช่วงการเตรียมความพร้อมของสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารเป็นรายได้แทนการนำไปหักออกจากต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์นั้น

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

การปรับปรุงอธิบายเพิ่มเติมในส่วนของต้นทุนส่วนเพิ่มที่ต้องจ่ายเพื่อปฏิบัติตามสัญญาและการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรง ที่ต้องนำมาพิจารณาว่าสัญญานั้นเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

การปรับปรุงได้ยกเลิกข้อกำหนดเรื่องการห้ามนำกระแสเงินสดจากการจ่ายชำระภาษีเงินได้ มาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น ครั้งแรก

การปรับปรุงให้ทางเลือกแก่บริษัทย่อยที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ในการวัดมูลค่าส่วนต่างจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศด้วยมูลค่าเดียวกับที่นำไปรวมอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ณ วันที่บริษัทใหญ่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น ครั้งแรก

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

ปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินให้เป็นปัจจุบัน เพิ่มเนื้อหาการรับรู้รายการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจ และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่สามารถรับรู้รายการได้

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การปรับปรุงอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมในการพิจารณาตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธี ร้อยละ 10 โดยต้องมีการนำค่าธรรมเนียมจ่ายสุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับมาคำนวณ (รวมเฉพาะค่าธรรมเนียมที่เกิดระหว่างผู้กู้ยืมและผู้ให้กู้ยืม รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับที่ออกให้ในนามของอีกฝ่ายหนึ่งเท่านั้น)

อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าการถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

1. **การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ**

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

การใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่นำมาใช้ในงบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแหล่งข้อมูลสำคัญ ของการประมาณการ ถือตามเกณฑ์เช่นเดียวกับที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. **ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | - | 285,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | (50,000) |
| สุทธิ | - | 235,939 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง โดยลูกหนี้ดังกล่าวตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 4.18 ต่อปี ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ของปี 2566 บริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน และบริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งทั้งจำนวน (31 ธันวาคม 2565 : 285.94 ล้านบาท) พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 4 ต่อปี ทั้งจำนวนแล้ว

1. **ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น**

ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 6,084,305 | 8,167,016 | 4,003,577 | 6,485,168 |
| 3 - 6 เดือน | 522,108 | 219,830 | 248,576 | 146,558 |
| 6 - 12 เดือน | 376,667 | 514,348 | 102,980 | 156,244 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,627,268 | 2,458,471 | 439,414 | 1,557,990 |
| รวม | 8,610,348 | 11,359,665 | 4,794,547 | 8,345,960 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (1,233,263) | (1,092,452) | (280,687) | (281,425) |
| สุทธิ | 7,377,085 | 10,267,213 | 4,513,860 | 8,064,535 |

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected credit loss) ของลูกหนี้ ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

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

เนื่องจากบริษัทได้เคยมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุ แห่งความล่าช้าของผู้ว่าจ้าง และบริษัทได้รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติการขยายเวลาการก่อสร้างจากสาเหตุแห่งความล่าช้าจากบางเหตุการณ์ เป็นผลให้บริษัทได้รับชำระค่าผลงานก่อสร้างบางส่วนในเดือนกันยายน 2563 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงมีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการพิจารณาจำนวนวันในการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จจากเหตุแห่งความล่าช้าที่ผู้ว่าจ้างได้พิจารณาอนุมัติแล้ว บริษัทได้ทำหนังสือขอสงวนสิทธิเพื่อขอลดหรืองดค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมดและเสนอต่อผู้ว่าจ้างในเดือนพฤศจิกายน 2563 ซึ่งผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างได้มีหนังสือรายงานความเห็นเสนอต่อผู้ว่าจ้างให้ทบทวนการพิจารณาข้อเรียกร้องของบริษัท ในปี 2565 ตัวแทนผู้ว่าจ้างได้พิจารณาหนังสือความเห็นของผู้ควบคุมงานดังกล่าว และได้มีความเห็นสอดคล้องตามที่ผู้ควบคุมงานเสนอเรื่องการที่ผู้ว่าจ้างพิจารณาจำนวนวันคลาดเคลื่อนไปจากหลักการที่เหมาะสมและเป็นธรรม จึงเห็นควรคืนค่าปรับส่วนที่เหลือทั้งหมด จำนวน 1,125.79 ล้านบาท ให้กับบริษัท

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

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางมีคำสั่งให้ทำการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทใน คดีนี้ ซึ่งผู้ว่าจ้างก็ได้มีหนังสือแสดงความตกลงหรือยินยอมให้มีการไกล่เกลี่ยข้อพิพาท ยื่นต่อศาลเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 ปัจจุบันผลการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทเสร็จสิ้น และเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2566 บริษัทได้รับชำระเงินจำนวน 1,125.79 ล้านบาทจากลูกหนี้ดังกล่าวแล้ว

* ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือจากลูกหนี้การค้าหน่วยงานของภาครัฐบาลจำนวนรวม 350.76 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าภาคเอกชนจำนวนรวม 302.46 ล้านบาท สำหรับโครงการก่อสร้างหลายแห่ง ทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอรับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้าง ทั้งนี้ งานก่อสร้างในโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท เชื่อว่าจะสามารถเรียกรับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวได้เต็มจำนวน

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 3,851,221 | 3,161,276 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกันและกิจการร่วมค้า | 1,573,127 | 1,897,358 | 862,508 | 881,568 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,198,695 | 2,203,518 | 2,104,084 | 2,111,132 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,771,822 | 4,100,876 | 6,817,813 | 6,153,976 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (517,728) | (547,248) | (478,640) | (506,057) |
| สุทธิ | 3,254,094 | 3,553,628 | 6,339,173 | 5,647,919 |

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 169,860 | 2,432,746 | 930,926 | 3,232,589 |
| 3 - 6 เดือน | 1,981,530 | 126,474 | 2,300,642 | 192,389 |
| 6 - 12 เดือน | 90,451 | 162,480 | 959,492 | 558,339 |
| 12 - 24 เดือน | 250,543 | 369,354 | 842,283 | 509,079 |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,279,438 | 1,009,822 | 1,784,470 | 1,661,580 |
| รวม | 3,771,822 | 4,100,876 | 6,817,813 | 6,153,976 |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ - สุทธิ | 29,660,819 | 25,608,660 | 22,513,700 | 19,536,538 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 5,005,540 | 3,907,014 | 2,847,012 | 2,268,827 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 148,781 | 173,987 | 132,980 | 156,749 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 34,815,140 | 29,689,661 | 25,493,692 | 21,962,114 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 1,740,933 | 1,806,979 | 1,740,933 | 1,795,487 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** | 36,556,073 | 31,496,640 | 27,234,625 | 23,757,601 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 3,588,540 | 3,669,047 | 523,111 | 341,786 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 8,818,480 | 8,488,309 | 8,238,084 | 8,031,131 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 12,407,020 | 12,157,356 | 8,761,195 | 8,372,917 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง | 12,026,463 | 10,028,578 | 5,875,007 | 6,298,036 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา** | 24,433,483 | 22,185,934 | 14,636,202 | 14,670,953 |

1. รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 66.09 ล้านบาท (150 ล้านรูปี) (31 ธันวาคม 2565 : 246.85 ล้านบาท (587.88 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 โดยได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) จากผู้ว่าจ้างในปี 2562 และได้รับหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) ในเดือนธันวาคม 2563 จากผู้ว่าจ้างแล้ว

ในเดือนมิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานให้กับกิจการร่วมค้าบางส่วน ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง ผ่านกระบวนการไกล่เกลี่ย ข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผู้บริหารของกิจการร่วมค้าได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายอิสระ และได้พิจารณาตัดจำหน่ายรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระบางส่วน จำนวน 192.93 ล้านบาท (437.88 ล้านรูปี) ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระขึ้นอยู่กับผลการพิจารณาไกล่เกลี่ยข้อพิพาทโดยอนุญาโตตุลาการ ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ  ของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,980,966 | 1,952,236 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 33,633 | 33,633 |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด | (124,885) | (111,956) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,889,714 | 1,873,913 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,349,883 | 1,332,871 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 640,828 | 515,661 | 256,138 | 250,281 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 17,441 | 16,489 | - | - |
| รวม | 658,269 | 532,150 | 1,606,021 | 1,583,152 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (17,441) | (25,640) | (987,768) | (977,049) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการ  ที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 640,828 | 506,510 | 618,253 | 606,103 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 30 กันยายน 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 515,661 | 134,320 | (9,153) | **-** | 640,828 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,489 | - | - | 952 | 17,441 |
| รวม | 532,150 | 134,320 | (9,153) | 952 | 658,269 |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 30 กันยายน 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 1,332,871 | 21,356 | (6,000) | 1,656 | 1,349,883 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 250,281 | 15,008 | (9,151) | - | 256,138 |
| รวม | 1,583,152 | 36,364 | (15,151) | 1,656 | 1,606,021 |

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,594,350 | 11,690,855 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม  และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,325,530 | 1,877,252 | 3,766,450 | 3,766,308 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 494,240 | 542,356 | - | - |
| รวม | 1,819,770 | 2,419,608 | 15,360,800 | 15,457,163 |

1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16,222,787 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,628,437) |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ | 11,594,350 |

1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,877,252 | 3,766,308 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มในระหว่างงวด | 142 | 142 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (320,425) | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (1,564) | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรรายการระหว่างกันจากงานก่อสร้าง  โครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (206,283) | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (23,592) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,325,530 | 3,766,450 |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญ ซึ่งบริษัทได้ลงทุนผ่านบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้ประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2551 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,243.91 ล้านบาท บริษัทร่วมได้ทำการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการโดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ที่เกี่ยวข้อง บริษัทร่วมได้รับใบรับรองรายงานด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) จากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (Ministry of Natural Resources and Environment) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2566 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยสำนักนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (Office of the Prime Minister of the Lao PDR) ได้ให้การสนับสนุนโครงการฯ และการพัฒนาของโครงการฯต่อไป อีกทั้งได้มอบหมายให้ กระทรวงแผนการและการลงทุน (Ministry of Planning and Investment) พิจารณาทบทวนเงื่อนไขในสัญญาสัมปทานเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกฎหมาย อีกทั้งบริษัทร่วมจะดำเนินการสรรหาบริษัทที่มีศักยภาพที่สนใจในการร่วมลงทุนและพัฒนาโครงการฯ ควบคู่กันไปอีกด้วย

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2566 กระทรวงแผนการและการลงทุน และตัวแทนของบริษัทได้ลงสำรวจพื้นที่ในเขตที่ตั้งโรงงานอลูมิน่าเพื่อติดตามความคืบหน้าของโครงการ

โครงการ Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีเงินลงทุน เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 3,068.34 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 98.90 และได้เปิดดำเนินการแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2566 พื้นที่ช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 69.40 และอาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 98.10

1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 542,356 |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 29,153 |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (87,869) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 10,600 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 494,240 |

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

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

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

1. **สินทรัพย์ทางการเงินอื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 789,647 | 789,647 | 385,744 | 385,744 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 235,725 | 322,494 | 221,312 | 303,362 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 1,025,372 | 1,112,141 | 607,056 | 689,106 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 322,494 | 303,362 |
| หัก : จำหน่ายเงินลงทุนระหว่างงวด | (9,608) | (9,608) |
| หัก : ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม  ของเงินลงทุน | (77,161) | (72,442) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 235,725 | 221,312 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 860,889 | 972,955 |
| กิจการร่วมค้า | - | 15,588 | - | 15,588 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 945,179 | 955,155 | - | - |
| รวม | 945,179 | 970,743 | 860,889 | 988,543 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (94,031) | (112,054) |
| สุทธิ | 945,179 | 970,743 | 766,858 | 876,489 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 30 กันยายน 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,497 | (17,085) | - | - |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 955,155 | - | - | (9,976) | 945,179 |
| รวม | 970,743 | 1,497 | (17,085) | (9,976) | 945,179 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | |
|  |  | ในระหว่างงวด | | |  |
|  | 1 มกราคม  2566 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | แปลงค่า งบการเงิน | 30 กันยายน 2566 |
|  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 972,955 | 73,241 | (185,307) | - | 860,889 |
| กิจการร่วมค้า | 15,588 | 1,497 | (17,085) | - | - |
| รวม | 988,543 | 74,738 | (202,392) | - | 860,889 |

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

รายการเปลี่ยนแปลงสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 2,347,940 | 835,729 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 397,807 | - |
| หัก : ลดลง | (882,928) | (341,284) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,862,819 | 494,445 |

ในระหว่างปี 2566 บริษัทได้โอนสิทธิในอสังหาริมทรัพย์จำนวน 341.28 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้า ในประเทศแห่งหนึ่ง

1. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงอย่างย่อสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 27,354,993 | 17,738,940 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 3,320,191 | 1,344,541 |
| บวก : รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 278,213 | 260,335 |
| หัก : จำหน่าย / โอนออก | (1,957,867) | (1,499,408) |
| หัก : ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (3,269,352) | (2,025,036) |
| บวก : ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย | 1,135,544 | 764,960 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น  เงินต่างประเทศ | 178,631 | 20,353 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 27,040,353 | 16,604,685 |

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเปลี่ยนแปลงอย่างย่อของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,729,786 |  | 1,158,785 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 226,595 |  | 111,529 |
| หัก : ลดลง | (26,941) |  | (3,520) |
| หัก : โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (278,213) |  | (260,335) |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (272,832) |  | (166,974) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินต่างประเทศ | 8,174 |  | 1,176 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,386,569 |  | 840,661 |

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน และต้นทุนเพื่อการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 184,182 | 174,127 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,679,234 | 7,677,161 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,863,416 | 7,851,288 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 7,851,288 | 5,205,964 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 12,128 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 7,863,416 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐาน ในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (Dawei Special Economic Zone : DSEZ) เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานรวมเป็นเงิน  7,863.42 ล้านบาท และ  5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2565 : 7,851.29 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ) ทั้งนี้ บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัทย่อย เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,476.27 ล้านบาท และ 111.79 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท

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

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

ในปี 2558 DSEZ MC ได้พิจารณาปรับแผนการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (DSEZ project) โดยกำหนดให้มีการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) เพื่อพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตรและโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคที่เกี่ยวข้อง และโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย ระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 กลุ่มบริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศและผู้ร่วมลงทุน (กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน) ได้รับสิทธิสัมปทานและได้ลงนามในสัญญาสัมปทานจำนวน 7 ฉบับ สำหรับสิทธิในการพัฒนาโครงการสัมปทาน 8 โครงการ กับ DSEZ MC สำหรับการพัฒนาพื้นที่โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase) พร้อมกันนี้ DSEZ MC SPV และบริษัท ได้ทำข้อตกลงเพิ่มเติม ภายใต้สัญญา Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum เพื่อกำหนดกรอบเงื่อนไขการให้ทางเลือกกับบริษัทในการได้รับสิทธิในที่ดินเพิ่มเติม (Land Right Option) สำหรับการพัฒนาและบริหารจัดการโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก เพื่อทดแทนการชดเชยเงินคืนในส่วนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้า ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะสามารถใช้สิทธิดังกล่าวได้ เมื่อกลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานและ DSEZ MC ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อบังคับที่กำหนดไว้ก่อนที่จะเริ่มพัฒนาโครงการและงานก่อสร้าง (Conditions Precedent) โดยครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน DSEZ Initial Phase

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

รายละเอียดของสถานการณ์ และความคืบหน้าของโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (DSEZ) ในแต่ละระยะ มีดังนี้

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

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

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

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

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

สืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ในปัจจุบัน ทำให้การเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาชะลอตัวลง อย่างไรก็ตาม บริษัท กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน และ DSEZ MC ได้มีการประชุมเพื่อปรึกษาหารือร่วมกันต่อเนื่องต่อไป

1. การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและ ชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐบาลไทยและสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งเป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐบาลไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนให้กับภาครัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพ เมียนมา เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดน ไทย-เมียนมา ซึ่งปัจจุบันภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่าง ๆ

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 โครงการดังกล่าวยังอยู่ในระหว่างการเจรจาและหารือร่วมกันของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก**

บริษัทลงทุนในโครงการเหมืองแร่โปแตช ซึ่งเป็นการลงทุนผ่านกลุ่มบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวร้อยละ 90 และมีกระทรวงการคลังได้ถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน บริษัทมีต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิใน เหมืองแร่โปแตชจำนวนรวม 2,293.49 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตชจากกระทรวงอุตสาหกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี (ครม.) ในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตช ขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยดังกล่าวมีรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักเป็นจำนวน 2,987.73 ล้านบาท และ 2,760.08 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวของรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพักสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) |
| --- | --- |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 1,052,456 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | 227,652 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,280,108 |
|  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 1,707,620 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,707,620 |
|  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 2,987,728 |

บริษัทย่อยได้ยื่นคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ต่อกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) ในปี 2547 และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2565 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองประเภทที่ 3 การทำเหมืองใต้ดิน ประเภทแร่โปแตช ตามคำขอประทานบัตรทำเหมืองใต้ดินที่ 1-4/2547 จากอธิบดี กพร. จำนวน 4 แปลงของแหล่งแร่อุดรใต้ รวมเนื้อที่ 25,446 ไร่ 1 งาน 49 ตารางวา โดยระยะเวลาการอนุญาตประทานบัตร 25 ปี นับแต่วันที่ 23 กันยายน 2565 และสามารถขอขยายสัมปทานเพิ่มได้อีก 5 ปี เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2565 บริษัทย่อยได้รับประทานบัตรทั้ง 4 ฉบับ พร้อมชำระเงินค่าตอบแทนจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าเงินบาท 187.43 ล้านบาท) ให้ กพร. แล้วตามเงื่อนไขการรับประทานบัตร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าตอบแทนดังกล่าวและได้บันทึกเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชี รวมในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามเงื่อนไขหนึ่งที่กำหนดในประทานบัตรโดยการจ่ายเงินค่าทดแทนให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินเป็นจำนวนรวม 1,111.47 ล้านบาท บริษัทได้ดำเนินการตามมติคณะกรรมการกำหนดเงินค่าทดแทน เงื่อนไขในการออกประทานบัตร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยนำเงินฝากเข้าธนาคารพาณิชย์ สำหรับจ่ายงวดที่ 1 ให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินทดแทนที่ยังไม่มายื่นขอรับโดยต้องมีการพิสูจน์สิทธิจำนวนเงินแต่ละแปลงอย่างเป็นทางการต่อไป ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้รับรู้เงินค่าทดแทนดังกล่าวเป็นรายจ่ายรอตัดบัญชีซึ่งบันทึกในบัญชี “รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก” และเป็นหนี้สินซึ่งบันทึกในบัญชี “หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร” (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 25) ในงบแสดงฐานะการเงินรวม

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2566 บริษัทย่อยได้รับหนังสือตอบกลับการแจ้งเปิดดำเนินการทำเหมืองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการเตรียมงานก่อสร้างสำหรับการทำเหมืองดังกล่าว

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

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่า บริษัทย่อยจะสามารถดำเนินการได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด และสามารถเริ่มดำเนินธุรกิจเหมืองแร่ได้ตามกำหนดเวลา ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายสัมปทาน | 211,528 | 199,980 | - | - |
| ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา | 2,467,834 | 2,280,019 | 2,255,575 | 2,115,432 |
| รวม | 2,679,362 | 2,479,999 | 2,255,575 | 2,115,432 |

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

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

ความคืบหน้าของการพัฒนาโครงการในระยะที่ 1 มีดังนี้

***การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse***

ในระหว่างปี 2564 บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับการก่อสร้างท่าเรือดังกล่าว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมาโครงการก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหา และก่อสร้าง (EPC Contractor) นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ลงนามสัญญาเงินกู้เริ่มแรกจำนวน 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐเพื่อใช้ในโครงการระยะที่ 1 โดยบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 174.08 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในการออกหนังสือค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญา ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้เริ่มดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้างและได้รับเงินกู้บางส่วนแล้ว

บริษัทย่อยได้ทยอยรับเงินกู้บางส่วนจากสัญญากู้เงินเริ่มแรก 25 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐแล้วและได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างบ้านพักตามแผนโยกย้ายประชากร (Resettlement Plan) แล้วเสร็จจำนวน 55 หลังจากยอดรวมทั้งหมด 62 หลัง เพื่อรองรับการย้ายประชากรในพื้นที่ก่อสร้างท่าเรือ และอยู่ระหว่างเตรียมงานก่อสร้าง

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ยอดคงเหลือของเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 723,421 | 498,654 | 4,135 | 3,993 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4,940,171 | 5,920,361 | 3,162,029 | 4,088,981 |
| รวม | 5,663,592 | 6,419,015 | 3,166,164 | 4,092,974 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศแบ่งตามสกุลเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| สกุลเงิน | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 3,503 | 4,403 | 3,162 | 3,782 |
| รูปีอินเดีย | 3,262 | 2,884 | - | - |
| ตากาบังคลาเทศ | - | 915 | - | 915 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 1,757.03 ล้านบาท และ 2,165.38 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้น ๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 5,964.69 ล้านบาท และ 9,530.69 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกันมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,386,615 | 923,831 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 235,593 | 179,883 | 143,672 | 131,905 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,695,044 | 2,865,398 | 2,673,449 | 2,851,585 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,930,637 | 3,045,281 | 4,203,736 | 3,907,321 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,396,373 | 1,632,231 |
| รวม | - | - | 1,396,373 | 1,632,231 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 23,943,887 | 19,347,757 | 19,321,817 | 14,527,352 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (15,981,866) | (12,936,634) | (14,126,604) | (11,813,146) |
| สุทธิ | 7,962,021 | 6,411,123 | 5,195,213 | 2,714,206 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2566 | 19,347,757 | 14,527,352 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 8,783,876 | 8,017,314 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (4,217,678) | (3,222,849) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 29,932 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 23,943,887 | 19,321,817 |

กลุ่มบริษัทต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่ระบุในสัญญาเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินบางแห่งในประเทศ

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

|  |  | |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 | 30 กันยายน 2566 | 31 ธันวาคม 2565 |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 19,467 | | MLR - 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 17,230 | 14,197 | 17,230 | 14,197 |
|  |  | | MLR - 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง  และที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | | อัตราตลาดต่อปี | ชำระภายในปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | | 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2569 | - |  |  |  |  |
|  |  | | 5.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | ที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | | 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - |  |  |  |  |
| **กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน** | | | | | | | | | |
| 1 | | 530 | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 60 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้งวดแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 530 | 330 | 530 | 330 |
| 2 | | 3,135 | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 72 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้งวดแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 570 | - | 570 | - |
| 3 | | 1,500 | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระโดยจัดสรรจากเงินค่างานที่เบิกรับแต่ละงวด | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 992 | - | 992 | - |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | | |
| 1 | 542 | | MLR - 1 ถึง MLR - 3.15 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 134 | 186 | - | - |
| 2 | 1,210 | | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายใน 34 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 1,149 | 1,210 | - | - |
| 3 | 1,213 | | MLR - 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 1,123 | 1,492 | - | - |
| 4 | 5,600 ล้านตากา  บังคลาเทศ | | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ  บังคลาเทศบวกร้อยละ 6 ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 485 | 735 | - | - |
| 5 | 470 | | ร้อยละ 2.51 - 3.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2568 | ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 400 | 400 | - | - |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 2,192 ล้านรูปี | | ร้อยละ 9 - 10.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 - 2570 | ที่ดิน | 966 | 763 | - | - |
| 7 | 25 ล้านเหรียญสหรัฐ | | ร้อยละ 0.95 ต่อปี | ชำระภายใน15 ปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้งวดแรก | หนังสือค้ำประกันแบบ Stand by letter of  Credit 5 ล้านเหรียญสหรัฐ | 365 | 35 | - | - |
|  |  | |  |  | รวม | 23,944 | 19,348 | 19,322 | 14,527 |
|  |  | |  |  | หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (15,982) | (12,937) | (14,127) | (11,813) |
|  |  | |  |  | สุทธิ | 7,962 | 6,411 | 5,195 | 2,714 |

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไป ตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 380 | 195 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 293 | 271 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | - | 3 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 23 | 133 | 23 | 16 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 80 | 61 | 54 | 32 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 7 | 139 | - | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 92 | 31 | 88 | 27 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 638 | 1,087 | 571 | 1,042 |
| ขายอุปกรณ์ | 36 | - | 36 | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 54 | 58 | 30 | 34 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 4 | 8 | - | - |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 1,265 | 697 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 826 | 778 |
| ขายอุปกรณ์ | - | - | 3 | 3 |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 570 | 619 | 70 | 56 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 183 | 310 | 94 | 67 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 7 | 140 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 193 | 90 | 177 | 81 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 1,991 | 2,891 | 1,792 | 2,762 |
| ซื้อสินทรัพย์และอุปกรณ์ | - | 10 | - | - |
| ขายอุปกรณ์ | 36 | - | 36 | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 137 | 143 | 91 | 101 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 12 | 14 | 2 | 2 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

1. **หุ้นกู้**

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวมและ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 14,392,440 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 4,000,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (4,010,200) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (43,409) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 36,039 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 14,374,870 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (1,999,437) |
| สุทธิ | 12,375,433 |

เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2566 บริษัทได้ดำเนินการออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกัน ไม่ด้อยสิทธิ มีผู้แทน ผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 2 ชุด ดังนี้

* หุ้นกู้ชุดที่ 1 มูลค่ารวม 1,215 ล้านบาท อายุ 1 ปี 6 เดือน 2 วัน โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน และจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 4 ธันวาคม 2567
* หุ้นกู้ชุดที่ 2 มูลค่ารวม 2,785 ล้านบาท อายุ 3 ปี โดยมีมูลค่าตราไว้ 1,000 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.20 ต่อปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน และจะครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 2 มิถุนายน 2569

โดยวัตถุประสงค์ของการออกหุ้นกู้เพื่อนำไปใช้ในการชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนในระหว่างงวด ซึ่งเป็นไปตามมติประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/3/2565 เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2565 ที่อนุมัติโดยกำหนดเงื่อนไขพิเศษให้บริษัทสามารถออกหุ้นกู้ทดแทนเพิ่มเติมได้อีก ในกรณีที่บริษัทได้ไถ่ถอนหรือชำระคืนหุ้นกู้ที่ได้ออกในวงเงินที่กำหนดไว้แล้ว (Revolving) โดยมีวงเงินรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 30,000 ล้านบาท

1. **หนี้สินที่ต้องจ่ายตามสิทธิประทานบัตร**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 | 1,115,290 |
| หัก : จ่ายไปในระหว่างงวด | (3,821) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 | 1,111,469 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (185,646) |
| สุทธิ | 925,823 |

หนี้สินนี้เป็นภาระผูกพันของบริษัทเกี่ยวกับเงินค่าทดแทนที่ต้องจ่ายให้ผู้มีกรรมสิทธิ์หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินสำหรับโครงการเหมืองแร่โปแตช ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 17

1. **ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

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

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อย เป็นจำนวนประมาณ 90,535.04 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 17,979.47 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือ ค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD - ITD Cem Joint venture ITD - Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
   1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัท บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้ามีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมา ช่วงรายใหญ่แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 13,227.28 | 12,307.60 |
| รูปีอินเดีย | 11,780.56 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 742.50 | 742.50 |

* 1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อที่ดิน วัตถุดิบ เครื่องจักรและบริการที่เกี่ยวข้อง และสัญญาบริการ แยกตามสกุลเงินต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 1,298.00 | 921.52 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 547.64 | 22.11 |
| รูปีอินเดีย | 57.64 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 37.30 | 37.30 |
| ยูโร | 13.74 | 6.05 |
| หยวนจีน | - | 2.47 |
| ดองเวียดนาม | 0.14 | 0.14 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 1.49 | - |

* 1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วน ของเงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 6,642.32 ล้านตากา บังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
  3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันที่สำคัญเกี่ยวกับการได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตช ดังนี้
     + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
     + บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับการตรวจสอบการทำเหมือง วงเงิน 50 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดทำประกันภัยในช่วงระยะเวลาดำเนินการโครงการเหมืองแร่ตลอดอายุประทานบัตร วงเงินรวมไม่ต่ำกว่า 500 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องวางเงินหลักประกันฟื้นฟูพื้นที่การทำเหมืองตลอดอายุโครงการและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากการทำเหมือง วงเงินรวม 1,851 ล้านบาท
     + บริษัทย่อยจะต้องจัดตั้งกองทุน 7 กองทุน ตามมาตรการป้องกันแก้ไขและติดตามตรวจสอบผลกระทบสิ่งแวดล้อม วงเงินรวม 1,900 ล้านบาท ตลอดอายุโครงการ
  4. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา

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

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 5,276.84 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 4,651.53 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 5,192.03 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 84.82 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าว จะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล ผู้บริหารของ กลุ่มบริษัทจึงไม่ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้าง และการขายและให้บริการเป็นส่วนใหญ่ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือกรรมการผู้จัดการ เพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้พิจารณาแล้วว่าส่วนที่รายงานมีดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 8,047 | 8,729 | 6,989 | 4,920 | 498 | 607 | 262 | 268 | 15,796 | 14,524 | - | - | 15,796 | 14,524 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 511 | 340 | (6) | 10 | (151) | 117 | - | - | 354 | 467 | (354) | (467) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 8,558 | 9,069 | 6,983 | 4,930 | 347 | 724 | 262 | 268 | 16,150 | 14,991 | (354) | (467) | 15,796 | 14,524 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 1,279 | 1,298 | - | - | - | - | 451 | 427 | 1,730 | 1,725 | - | - | 1,730 | 1,725 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 258 | 186 | - | - | - | - | - | - | 258 | 186 | (258) | (186) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 1,537 | 1,484 | - | - | - | - | 451 | 427 | 1,988 | 1,911 | (258) | (186) | 1,730 | 1,725 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 724 | (313) | 637 | 415 | (421) | 156 | 238 | 2 | 1,178 | 260 | 62 | (22) | 1,240 | 238 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 8,558 | 9,069 | 6,983 | 4,930 | 347 | 724 | 262 | 268 | 16,150 | 14,991 | (354) | (467) | 15,796 | 14,524 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 1,537 | 1,484 | - | - | - | - | 451 | 427 | 1,988 | 1,911 | (258) | (186) | 1,730 | 1,725 |
| รวม | 10,095 | 10,553 | 6,983 | 4,930 | 347 | 724 | 713 | 695 | 18,138 | 16,902 | (612) | (653) | 17,526 | 16,249 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27 | 42 |
| กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ  ตราสารอนุพันธ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | 25 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 280 | - |
| กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | 8 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,282) | (1,198) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (47) | (17) |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (65) | - |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (70) | (757) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (756) | (667) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (2) | (139) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 69 | (1,525) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 22,277 | 24,622 | 21,705 | 15,169 | 1,917 | 2,559 | 830 | 808 | 46,729 | 43,158 | - | - | 46,729 | 43,158 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,334 | 1,002 | 15 | 26 | 369 | 779 | - | - | 1,718 | 1,807 | (1,718) | (1,807) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 23,611 | 25,624 | 21,720 | 15,195 | 2,286 | 3,338 | 830 | 808 | 48,447 | 44,965 | (1,718) | (1,807) | 46,729 | 43,158 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 3,708 | 4,248 | - | - | - | - | 1,422 | 1,478 | 5,130 | 5,726 | - | - | 5,130 | 5,726 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 972 | 574 | - | - | - | - | - | - | 972 | 574 | (972) | (574) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 4,680 | 4,822 | - | - | - | - | 1,422 | 1,478 | 6,102 | 6,300 | (972) | (574) | 5,130 | 5,726 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 1,396 | 1,080 | 2,179 | 1,406 | 466 | (225) | 427 | 300 | 4,468 | 2,561 | (483) | (484) | 3,985 | 2,077 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 23,611 | 25,624 | 21,720 | 15,195 | 2,286 | 3,338 | 830 | 808 | 48,447 | 44,965 | (1,718) | (1,807) | 46,729 | 43,158 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 4,680 | 4,822 | - | - | - | - | 1,422 | 1,478 | 6,102 | 6,300 | (972) | (574) | 5,130 | 5,726 |
| รวม | 28,291 | 30,446 | 21,720 | 15,195 | 2,286 | 3,338 | 2,252 | 2,286 | 54,549 | 51,265 | (2,690) | (2,381) | 51,859 | 48,884 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่น ๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 | 2566 | 2565 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 112 | 99 |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของ  ตราสารอนุพันธ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | (12) |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,462 | - |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,676) | (3,462) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (190) | (73) |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | (1) |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (65) | - |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (283) | (1,170) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (2,188) | (1,979) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (579) | (530) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 697 | (3,028) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

***ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน***

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 37 | 12 | 54 | 11 | 36.5583 |
| ยูโร | - | 2 | - | - | 39.0417 |
| กีบ | - | 254 | - | - | 0.0018 |
| ตากาบังคลาเทศ | - | - | 1,123 | - | 0.3301 |
| เยน | - | 4 | 79 | - | 0.2453 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | ล้านเหรียญ |  |  |  |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ล้านยูโร | ล้านกีบ | ล้านเยน |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและ  เงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 37 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 12 | 2 | 254 | 4 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้านตากา |  |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | บังคลาเทศ | ล้านเยน |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและ  เงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 54 | 1,123 | 79 |
| เจ้าหนี้การค้า | 11 | - | - |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุน ในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ประกอบด้วยรายการดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 235,725 |  | - |  | 789,647 |  | 1,025,372 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 23 |  | - |  | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 1,862,819 |  | - |  | 1,862,819 |
| รวม | 235,725 |  | 1,862,842 |  | 789,647 |  | 2,888,214 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 221,312 |  | - |  | 385,744 |  | 607,056 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 23 |  | - |  | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 494,445 |  | - |  | 494,445 |
| รวม | 221,312 |  | 494,468 |  | 385,744 |  | 1,101,524 |

ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม และไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่า ในระหว่างงวด