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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561**

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่น อันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือ เลขที่ 2034/132-161 ถนนเพชรบุรี ตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินรวม
   1. เกณฑ์ในการถือปฎิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่น ต้องให้สอดคล้องกับงบการเงินภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นเป็นการเฉพาะ

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

|  | ประเทศที่ | อัตราร้อยละของ | |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | จดทะเบียน | หุ้นที่ถือโดยบริษัท | |
|  |  | 2562 | 2561 |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |
| PT.Thailindo Bara Pratama | อินโดนีเซีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation India Limited | อินเดีย | 46.64 | 46.64 |
| ITD - Madagascar S.A. | มาดากัสการ์ | 99.98 | 99.98 |
| ITD Construction SDN. BHD. | มาเลเซีย | 99.99 | 99.99 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | บังคลาเทศ | - | 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 |
| Italian - Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | เมียนมา | - | 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 | 78.16 | 74.93 |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ไทย | 99.99 | 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 | 64.52 | 60.00 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ | ไทย | 100.00 | 100.00 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | ไทย | 99.97 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เออาร์ซี | ไทย | 10.00 | - |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| Italian – Thai Development (BVI) Co., Ltd. | หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน | - | 99.99 |
| Ayeyarwady Multitrade Co., Ltd. | เมียนมา | 99.99 | 99.99 |
| ITD Cementation Projects India Limited | อินเดีย | 99.99 | 99.99 |
| ITD Vertex Consortium SDN. BHD | มาเลเซีย | 70.00 | 70.00 |
| Dawei Development Company Limited (BVI) | หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน | - | 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 |
|  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในประเทศที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม |  |  |  |
| บริษัท อาควาไทย จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท สรีธร จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เซาเทิร์น อินดัสตรีส์ (1996) จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เอเซีย แปซิฟิก โปแตซ คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ไทย | 90.00 | 90.00 |
| บริษัท ลาซาล จำกัด | ไทย | 99.30 | 99.30 |
| บริษัท ตองกราย จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ตยาคี จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ดิถี จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ปนุท จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท พัณณิน จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ถกลเกียรติ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ไตรดายุค จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท บัณฑุวงศ์ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท ณ หทัย จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท กณิการ์ จำกัด | ไทย | 99.40 | 99.40 |
| บริษัท สินแร่เมืองไทย จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท ไวดีเมียร์ จำกัด | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท เอพีพีซี โฮลดิ้ง จำกัด | ไทย | 35.48 | 40.00 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เออาร์ซี | ไทย | 90.00 | - |

* 1. ในระหว่างปี 2562 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทได้ลงทุนในบริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อรับเหมาก่อสร้าง โดยถือหุ้นในอัตราส่วนร้อยละ 99.97 และชำระค่าหุ้นเป็นจำนวนเงิน 0.25 ล้านบาท
* บริษัทและบริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี – เออาร์ซี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับบริการงานก่อสร้างกับการรถไฟแห่งประเทศไทย โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 10 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท Thai Mozambique  Logistica SA จำนวน 2.02 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท ITD – Madagascar S.A. โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 128.46 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท ITD Mozambique Limitada โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 6.13 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัท PT.Thailindo Bara Pratama โดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 2,178.15 ล้านบาท โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น
* กิจการร่วมค้าในประเทศสองแห่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทย่อยในต่างประเทศสองแห่งได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
* บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd.) ได้เพิ่มทุนจำนวน 3,531.47 ล้านตากาบังคลาเทศ (จำนวนเงินเทียบเท่า 1,286.68 ล้านบาท) ให้กับบริษัทและผู้ร่วมทุนรายใหม่ และเมื่อมีการจ่ายชำระค่าหุ้นครบถ้วนตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น จะทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยต่างประเทศดังกล่าวลดลงจากร้อยละ 99.99 เป็นร้อยละ 51.00 และเป็นสาเหตุให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในอำนาจการควบคุมของบริษัทในบริษัทย่อย บริษัทจึงเปลี่ยนวิธีการบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวจากบริษัทย่อยเป็นบริษัทร่วม ตามที่ได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15
* บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศห้าแห่ง ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท โดยมีการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ดังนี้

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

* 1. ในระหว่างปี 2561 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังต่อไปนี้
* บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้เพิ่มทุนจดทะเบียน แต่บริษัทไม่ได้ลงทุนเพิ่มทำให้สัดส่วนการลงทุนของบริษัทลดลงจากร้อยละ 51.63 เป็นร้อยละ 46.64 อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงจัดทำงบการเงินรวม โดยได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยดังกล่าว เนื่องจากบริษัทไม่ได้สูญเสียอำนาจควบคุมจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย นอกจากนี้ บริษัทย่อยในต่างประเทศดังกล่าวมีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งในสัดส่วนร้อยละ 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. งบการเงินของสำนักงานโครงการ สาขา และบริษัทย่อย ซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการที่เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือนสำหรับรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย ผลต่างซึ่งเกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจในต่างประเทศ ถือเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานต่างประเทศนั้น และแปลงค่าด้วยอัตราปิด

* 1. ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้หักกลบลบกันในงบการเงินรวมแล้ว ยกเว้นกำไรที่รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งมีผลกระทบอย่างไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม
  2. ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนที่ไม่ได้ถือโดยกลุ่มบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
  3. บริษัทย่อยมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันคือ วันที่ 31 ธันวาคม ยกเว้น กลุ่มกิจการในประเทศอินเดีย และเมียนมา ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม และ 30 กันยายน ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม กิจการดังกล่าวได้จัดทำข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติม เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม แล้ว นอกจากนี้ บริษัทย่อยได้จัดทำงบการเงินโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับกลุ่มบริษัทสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
  4. กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็นส่วน เกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม
  5. งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ของบริษัทได้รวมงบการเงินของสำนักงานโครงการต่างประเทศ 2 แห่ง สำนักงานสาขาต่างประเทศ 5 แห่ง บริษัทย่อยต่างประเทศ 9 แห่ง และกิจการ ร่วมค้าต่างประเทศ 3 แห่ง ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมียอดสินทรัพย์รวมและรายได้รวมที่อยู่ในงบการเงินรวมเทียบเท่าเงินบาท มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2562 | | 2561 | |
|  | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม | สินทรัพย์รวม | รายได้รวม |
|  |  |  |  |  |
| KOLDAM Project Office | 1,181 | - | 1,009 | 1 |
| West Bengal Project Office | 7 | - | 8 | - |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – Philippines Branch | 56 | - | 51 | - |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – Taiwan Branch | 3 | 4 | 2 | 1 |
| Italian -Thai Development Public Co., Ltd. – India Branch | 640 | - | 660 | 249 |
| Italian - Thai Development Public Co., Ltd. - Combodia Branch | 1 | - | 9 | 283 |
| Italian - Thai Development Public Co., Ltd. - Bangladesh Branch | 6,493 | 4,527 | 5,712 | 4,376 |
| ITD Cementation India Limited | 12,887 | 12,164 | 12,384 | 13,120 |
| PT.Thailindo Bara Pratama | 502 | 315 | 544 | 260 |
|  |  |  |  |  |
| ITD – Madagascar S.A. | 22 | 99 | 30 | 3 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | - | - | 2,952 | 1 |
| ITD Bangladesh Company Limited | 936 | - | 2 | - |
| Italian – Thai Development Vietnam Co.,Ltd | 1 | - | 3 | - |
| Italian - Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | - | 11 | 2 | - |
| ITD Mozambique Limitada | 153 | 5 | 144 | 8 |
| Thai Mozambique Logistica SA | 195 | 2 | 209 | - |
| ITD - Cemindia JV | 78 | 37 | 67 | 24 |
| ITD - ITD CEM JV | 1,774 | 507 | 1,724 | 806 |
| ITD - ITD CEM JV (Consortium) | 39 | - | 44 | - |
| รวม | 24,968 | 17,671 | 25,556 | 19,132 |

* 1. งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับปี 2562 และ 2561 ได้รับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของการร่วมการงานที่จัดประเภทเป็นกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของข้อตกลงภายใต้การร่วมการงานแล้ว พบว่าบริษัทมีสิทธิในสินทรัพย์ และมีภาระผูกพันในหนี้สิน รวมถึงส่วนแบ่งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น บริษัทจึงจัดทำและนำเสนอ งบการเงินโดยรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว

กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน มีดังต่อไปนี้

|  | สัดส่วนในการดำเนินงานร่วมกัน (ร้อยละ) | |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ | 2562 | 2561 | ลักษณะธุรกิจ |
|  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | - | 60.00 | รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างท่าเทียบเรืออเนกประสงค์คลองใหญ่ ที่จังหวัดตราด ให้กับกรมเจ้าท่า กระทรวงคมนาคม ประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 50.00 | 50.00 | บริการขุด – ขนดินและถ่านหินให้กับการไฟฟ้า แห่งประเทศไทย |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | 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 | 49.00 | รับจ้างดำเนินการก่อสร้างโครงการระบบขนส่งมวลชน รถไฟฟ้ายกระดับสายที่ 6 (สัญญา CP-06) ที่นครธากา ประเทศบังคลาเทศ ให้กับ Dhaka Mass Transit Company Limited |

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 และสำหรับปีสิ้นสุด วันเดียวกันได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

|  |  | |  | |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2562 | | | | 2561 | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน | สินทรัพย์หมุนเวียน | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | หนี้สินหมุนเวียน | หนี้สินไม่หมุนเวียน |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 616 | 484 | 260 | 18 | 922 | 678 | 554 | 233 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | - | - | - | - | 9 | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | 21 | - | 20 | - | 53 | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | - | - | - | 22 | - | 1 | - |
| กิจการร่วมค้าซัมซุง – ไอทีดี | 18 | - | 1 | - | 27 | 1 | 1 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 795 | 30 | 432 | 268 | 709 | 34 | 271 | 431 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 994 | 273 | 331 | 1,046 | 957 | 97 | 32 | 1,144 |

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2562 | | 2561 | |
|  | รายได้ | ค่าใช้จ่าย | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
|  |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสคิว | 1,197 | 1,001 | 1,372 | 1,637 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – ยูนิค | - | - | 1 | 3 |
| กิจการร่วมค้า เอสคิว – ไอทีดี | - | 5 | 31 | 23 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – เอสเอ็มซีซี | - | 5 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ซัมซุง – ไอทีดี | 2 | - | 311 | 137 |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อาร์ที | 253 | 218 | 39 | 28 |
| SMCC – ITD Joint Venture | 1,078 | 965 | 321 | 307 |

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้ใหม่และมีการเปลี่ยนแปลง

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงและออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติ ทางบัญชี ดังต่อไปนี้

* 1. การเปลี่ยนแปลงและการตีความมาตรฐานที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (TFRS 15)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 นำเสนอหลักการรับรู้รายได้ใหม่ แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ (“TAS 18”) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (“TAS 11”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายได้อีกหลายฉบับ

กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เป็นครั้งแรก และได้เปิดเผยรายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

กลุ่มบริษัทประเมินผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสม ซึ่งผลกระทบของการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้เป็นครั้งแรกสำหรับสัญญาที่ยังไม่ครบกำหนดก่อนวันที่ 1 มกราคม 2562 ไม่มีสาระสำคัญต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 เนื่องจากหลักการรับรู้รายได้ส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทตาม TFRS 15 ไม่ได้มีข้อแตกต่างจากการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีเดิม ดังนั้น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

* 1. มาตรฐานใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563  เป็นต้นไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง “สัญญาเช่า” (TFRS16)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 กำหนดหลักเกณฑ์ในการรับรู้สัญญาเช่า แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง “สัญญาเช่า” รวมถึงการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าอีกหลายฉบับ มาตรฐาน ฉบับใหม่ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกสัญญาในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นซึ่งมีระยะเวลาของสัญญาไม่เกิน 12 เดือน หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และให้แนวปฏิบัติทางบัญชีเพิ่มเติมในหลายเรื่อง ซึ่งมีข้อจำกัด ในรายละเอียดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้ในปัจจุบัน

ทั้งนี้ ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานฉบับใหม่นี้มาถือปฏิบัติเมื่อมีผลบังคับใช้ ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทประเมินว่าจะมีผลกระทบต่องบการเงิน โดยกลุ่มบริษัทต้องรับรู้สิทธิในการใช้สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องตามสัญญาเช่า สำหรับสินทรัพย์ที่ถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานในปัจจุบัน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสิทธิในการใช้สินทรัพย์และดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า แทนการรับรู้ค่าใช้จ่ายจากสัญญาเช่า ซึ่งจะใช้วิธีผ่อนปรนโดยจะรับรู้สิทธิในการใช้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ซึ่งวิธีนี้จะไม่มีผลกระทบต่อยอดยกมาของกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่มีการปรับปรุงข้อมูลที่ใช้ในการเปรียบเทียบใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 “เครื่องมือทางการเงิน” (TFRS 9) และกลุ่มมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน มีข้อกำหนดใหม่เกี่ยวกับ การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน วิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง แทนการใช้มาตรฐานการบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่บังคับใช้ในปัจจุบัน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบต่องบการเงินเมื่อนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบมีดังนี้

* การจัดประเภทรายการ

สินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินใหม่โดยจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามลักษณะโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยจะยกเลิกการจัดประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เผื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป ตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทหนี้สินทางการเงินทั้งหมดเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้น หนี้สินอนุพันธ์ และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

* การวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย จะต้องรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายที่คำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง แทนการใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยตามสัญญาที่ใช้อยู่ ในปัจจุบัน

* การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้มีข้อบ่งชี้หรือเกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน และกำหนดให้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจนั้นมีผลกระทบต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร และใช้ความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ อย่างไรก็ตาม การประเมินรูปแบบใหม่นี้ถือปฏิบัติเฉพาะกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเท่านั้น (ไม่รวมเงินลงทุนในตราสารทุน)

* การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

มาตรฐานฉบับนี้ได้เพิ่มข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทมากขึ้น และให้เป็นมาตรฐานที่เป็นหลักการมากขึ้น โดยแนะนำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง การเข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยง และการบัญชีสำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไข ทั้งนี้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
   1. การรับรู้รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับที่ไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ โดยมีการใช้วิจารณญาณในการพิจารณาจังหวะเวลาในการส่งมอบการควบคุม เพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ รับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ตามแต่ละลักษณะของรายได้ดังต่อไปนี้

*รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง*

รายได้ค่าบริการรับเหมาก่อสร้างรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง โดยใช้วิธีอัตราส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทจะตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน

*รายได้จากการให้บริการอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง*

รายได้จากการให้บริการอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้างรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อได้ให้บริการกับลูกค้าและได้มีการตรวจรับงานจากที่ปรึกษาการตรวจรับงานของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

*รายได้จากการให้บริการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน*

รายได้จากบริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหินรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อได้ให้บริการกับลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ขั้นความสำเร็จของงานประเมินโดยใช้วิธีการสำรวจปริมาณงานที่ขุดขนที่ส่งมอบแล้ว ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

*รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง*

รายได้จากการขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ในกรณีที่สัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า กลุ่มบริษัทจะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูง ว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงรายได้ที่รับรู้ด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

*รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์*

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์จะรับรู้เมื่อลูกค้ามีสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์แล้ว ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบและโอนกรรมสิทธ์ให้กับลูกค้าแล้ว

*ดอกเบี้ยรับ*

ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

*รายได้อื่น*

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

*เงินปันผลรับ*

เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผลที่ประกาศจ่าย

* 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพ คล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

* 1. ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนตามสัญญาโดยไม่เงื่อนไข หากกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ก่อนที่จะมีสิทธิได้รับจำนวนเงินของสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนนั้นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

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

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา แสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งขึ้นโดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้ การวิเคราะห์อายุลูกหนี้คงค้าง และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี

* 1. สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ

วัสดุก่อสร้าง สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ แสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า วัสดุก่อสร้างและสินค้าคงเหลือจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเมื่อมีการเบิกใช้ ทั้งนี้ ผู้บริหารจะพิจารณาบันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือสำหรับสินค้าเสื่อมสภาพ

วัสดุโรงงานและวัสดุสำนักงาน แสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน – ออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญา

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาเป็นต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้สำเร็จในอนาคต ซึ่งมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา โดยกลุ่มบริษัทคาดว่าจะสามารถได้รับคืนต้นทุนดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้นหากคาดว่าระยะเวลาในการตัดจำหน่ายเท่ากับหรือน้อยกว่าหนึ่งปี

สินทรัพย์ต้นทุนของสัญญาวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณตามเกณฑ์อย่างเป็นระบบตลอดอายุของสัญญาที่เกี่ยวข้องซึ่งสอดคล้องกับการรับรู้รายได้ของสัญญานั้น

* 1. ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ประกอบด้วย ต้นทุนที่ดิน ค่าก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายโดยตรงกับการพัฒนาโครงการ ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง โดยจะตัดจ่ายเป็นต้นทุนขายตามอัตราส่วนพื้นที่ที่ขายของแต่ละโครงการ

* 1. ต้นทุนการกู้ยืม

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการจัดหาและพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของแต่ละโครงการ โดยจะหยุดบันทึกเมื่อการพัฒนาโครงการแล้วเสร็จ หรือโครงการเกิดการหยุดชะงักลงจนกว่าจะมีการดำเนินการพัฒนาต่อไป

* 1. เงินลงทุน

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

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขาย คำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า และเงินลงทุนทั่วไปไว้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

* 1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

*บริษัทย่อย*

บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

เมื่อบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทจะหยุดรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม และวัดมูลค่าใหม่ของส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือกิจการที่ควบคุมร่วมกัน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่าบริษัทมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

*บริษัทร่วม*

บริษัทร่วม เป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว งบการเงินรวมของบริษัท ได้รวมส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญสิ้นสุดลง เมื่อบริษัทร่วมมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนในเงินลงทุนไม่เกินจำนวนที่ลงทุนไว้ และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุมานหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

*การร่วมการงาน*

สัญญาการร่วมการงานเป็นสัญญาที่ผู้ร่วมทุนตั้งแต่สองรายขึ้นไปตกลงจะควบคุมการดำเนินงานร่วมกันในกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้น การตัดสินใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบโดยผู้ควบคุมการดำเนินงานร่วมกันอย่างเป็นเอกฉันท์จึงจะถือว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของคำนิยามว่าการควบคุมร่วม การร่วมการงานสามารถอยู่ในรูปแบบของการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันของผู้ร่วมทุน โดยพิจารณาจากโครงสร้างและรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน ตลอดจนเงื่อนไขของข้อตกลงที่ผู้ร่วมทุนตกลงกัน รวมทั้งข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นที่มีความเกี่ยวข้อง หากในข้อกำหนดผู้ร่วมทุนมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิ ของการร่วมงานการร่วมงานดังกล่าวถือเป็นการร่วมค้า ส่วนการดำเนินงานร่วมกันนั้นผู้ร่วมทุนจะมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมงานนั้น

* *การร่วมค้า*

การร่วมค้าบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม เงินลงทุนในการร่วมค้าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนหลังการได้มาสำหรับส่วนที่เป็นของบริษัทและรายการเคลื่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทในการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าเงินลงทุนของบริษัทในการร่วมค้า บริษัทจะรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันตามส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น

* *การดำเนินงานร่วมกัน*

บริษัทจะรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงิน

* 1. ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนา แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินมูลค่าโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบกำไรขาดทุน

ในวันที่จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ราคาทุนคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์ทั้งที่เป็นเงินสดและจำนวนเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้องในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่หรือสภาพที่พร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

กลุ่มบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรงตามช่วงอายุการใช้งานโดยพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อแต่ละส่วน ประกอบนั้นมีสาระสำคัญและมีอายุการใช้งานต่างกัน อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์มีดังนี้

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

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและ ค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

* 1. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ของหุ้น ที่ซื้อโดยบริษัท ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัททดสอบการด้อยค่าของ ค่าความนิยมทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ทั้งนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมที่รับรู้แล้วจะไม่มีการกลับรายการในอนาคต

* 1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

สิทธิในเหมืองแร่โปแตชเกิดจากส่วนของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ฝ่ายบริหารมีความเห็นว่าต้นทุนการได้มาซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธินี้เป็นส่วนที่สะท้อนถึงประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจในอนาคตอันเกิดจากการใช้เหมืองแร่โปแตช เมื่อบริษัทเริ่มดำเนินการผลิตจะมีการตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีจำนวนปริมาณแร่โปแตชที่ผลิตได้เทียบกับประมาณการสินแร่โปแตชในดิน

* 1. รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า รายจ่ายเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

* 1. เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง

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

* 1. หุ้นกู้

หุ้นกู้บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายหลังจากการบันทึกหุ้นกู้ที่มีภาระดอกเบี้ย จะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไร/ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการไถ่ถอน

* 1. สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

การเช่าอุปกรณ์ ซึ่งพิจารณาว่าความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดได้โอนให้กลุ่มบริษัทแล้ว ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทจะบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์เป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแบ่งเป็นส่วนของหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละงวดมีจำนวนคงที่ ค่าเช่าซึ่งต้องจ่ายตามภาระผูกพันหักกับค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ส่วนค่าใช้จ่ายทางการเงิน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุของการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

การเช่าสินทรัพย์ โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน การชำระเงินภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้ผู้ให้เช่า จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการยกเลิกสัญญา

* 1. สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ภายใต้หัวข้อ “อาคารและอุปกรณ์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์คำนวณตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ในหลักการเดียวกับสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้ผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทจะบันทึกลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินด้วยจำนวนเงินลงทุนสุทธิ รายได้จากสัญญาเช่าการเงินจะรับรู้ด้วยอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตามระยะเวลาของสัญญาเช่า

* 1. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ แสดงสุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อ เจ้าหนี้เช่าซื้อมีระยะเวลาผ่อนชำระ 24 – 60 เดือน สินทรัพย์ซึ่งบริษัทได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อ จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ของบริษัทในราคาเงินสดและจะโอนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท เมื่อชำระเงินครบตามจำนวน ดอกเบี้ยจากการเช่าซื้อบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

* 1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากปรากฎว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงลดมูลค่าของสินทรัพย์ตามบัญชีลดลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

* 1. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*ภาษีเงินได้ปัจจุบัน*

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับ โดยคำนวณจากกำไร ทางภาษีสำหรับปี คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฏใน งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

*ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินกับจำนวนเกี่ยวข้องที่ใช้สำหรับการคำนวณภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่ คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

* 1. เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งมียอดคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในรายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในรายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนจะบันทึกรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

* 1. ผลประโยชน์พนักงาน

*ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน*

เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการตามเกณฑ์ คงค้าง

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)*

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

*ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการเกษียณอายุ)*

กลุ่มบริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินชดเชยให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานโดยการเกษียณอายุ

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานคำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains or losses) ในการคำนวณผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงานรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุของพนักงาน ประกอบด้วย มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ฯ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการฯ เป็นการคาดการณ์ของกลุ่มบริษัทจากผลตอบแทนระยะยาวโดยเฉลี่ยของผลตอบแทนที่คาดหวังจากเงินลงทุนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์โครงการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในรายงาน

* 1. ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการ ปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

* 1. การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลจ่าย บันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการ ได้อนุมัติ การจ่ายเงินปันผล

* 1. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและที่มีอยู่ใน ระหว่างปี 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

กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายไว้ในงบการเงิน เมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือเป็นภาระผูกพันที่ค่อนข้างแน่นอนที่มีผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องชดใช้ดังกล่าวสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

* 1. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของมูลค่าที่สามารถสังเกตได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

• ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

• ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอันนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถเทียบเคียงได้โดยตรงหรือโดยอ้อม สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

• ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถเทียบเคียงได้ซึ่งนำมาใช้กับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้น

1. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงิน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ มีดังนี้

* 1. การรับรู้รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

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

* 1. รายได้จากสิทธิเรียกร้อง

รายได้จากสิทธิเรียกร้อง เป็นจำนวนที่กลุ่มบริษัทเรียกเก็บเงินจากลูกค้าหรือคู่สัญญาให้ชดใช้หรือจ่ายเงินชดเชยสำหรับต้นทุนที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากราคาที่ได้ตกลงไว้ในสัญญา รายได้จากสิทธิเรียกร้องอาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาเป็นสาเหตุให้เกิดความล่าช้า ข้อผิดพลาดในรายละเอียดที่ระบุหรือออกแบบ และการโต้แย้งขอเปลี่ยนแปลงแบบจากงานตามสัญญา การประมาณรายได้จากสิทธิเรียกร้องมีความไม่แน่นอนสูง และขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา

* 1. สำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการ

กลุ่มบริษัทสอบทานงานระหว่างก่อสร้างแต่ละโครงการ เพื่อพิจารณาข้อบ่งชี้ว่ามีผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างหรือไม่ โดยพิจารณาจากความก้าวหน้าของการก่อสร้าง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของราคาค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และสถานการณ์ปัจจุบัน หากมีข้อบ่งชี้ของผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจะประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร และรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนสูงกว่ารายได้ตามสัญญา

* 1. การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาอันเกิดมาจากการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้นเป็นการประเมินบนพื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถาม ควบคู่กับการสอบทานอายุของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ในรายงาน

* 1. ค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพ

กลุ่มบริษัทประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือประเภทต่างๆ และขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา

กลุ่มบริษัทพิจารณาการลดลงของมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา เมื่อพบว่าโครงการมีมูลค่ายุติธรรมลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญหรือระยะเวลา และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. การด้อยค่าของค่าความนิยม

ในแต่ละปี บริษัททดสอบค่าความนิยมจากการลงทุนในบริษัทย่อย เพื่อพิจารณาว่ามีการด้อยค่าหรือไม่ จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าการใช้ ซึ่งเกิดจากการประมาณการของฝ่ายบริหาร

* 1. การด้อยค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา

กลุ่มบริษัทพิจารณาการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา เมื่อพบข้อบ่งชี้ว่าโครงการระหว่างพัฒนามีมูลค่ายุติธรรมลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของเงินลงทุนในโครงการระหว่างพัฒนา เท่ากับมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญหรือระยะเวลา และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. การร่วมการงาน

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพิจนิจในการกำหนดประเภทของการร่วมการงาน โดยพิจารณาจากสิทธิและภาระผูกพันของบริษัทที่เกิดจากการร่วมการงานนั้น ตามข้อตกลงในกิจการร่วมค้า

* 1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทโดยจะทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือเมื่อไม่ได้ใช้งานสินทรัพย์นั้นอีกต่อไป

* 1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพี่อการลงทุน โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

* 1. ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และปรับลดมูลค่าทางบัญชีให้เหมาะสมกับปัจจุบัน ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

* 1. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ในการเลิกจ้างงานของพนักงาน ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งข้อสมมติฐานในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตรามรณะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังการเลิกจ้างงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

* 1. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไร ทางภาษีในอนาคตของกลุ่มบริษัทที่จะนำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลกระทบของกฎหมายหรือข้อจำกัดเชิงเศรษฐศาสตร์หรือความไม่แน่นอนของกฎหมายภาษี

* 1. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายและการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายตามปกติธุรกิจ ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของข้อพิพาทและคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและตั้งค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในบัญชีในจำนวนที่สมเหตุสมผล ณ วันที่ในรายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

1. เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

ในระหว่างปี 2562 สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดีย ได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 238.49 ล้านบาท ไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง สำหรับการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อนำไปเป็นหลักประกันการปฏิบัติ ตามสัญญาให้กับผู้ว่าจ้าง โดยระยะเวลาการค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาจะขยายไปจนกว่าจะมีคำสั่งศาลตัดสินเกี่ยวกับข้อพิพาทระหว่างสำนักงานโครงการและผู้ว่าจ้าง ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 32

1. ตั๋วเงินรับ – สุทธิ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม และ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|  |  |  |
| ตั๋วเงินรับ | 435,939 | 485,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (50,000) | (50,000) |
| สุทธิ | 385,939 | 435,939 |

ในปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง ลูกหนี้ดังกล่าว ตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.18 ต่อปี

ทั้งนี้ บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 435.94 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 485.94 ล้านบาท) เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้ดังกล่าว

1. ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 11,343,143 | 8,387,542 | 10,176,781 | 6,536,377 |
| 3 – 6 เดือน | 1,859,715 | 438,802 | 1,712,817 | 243,969 |
| 6 – 12 เดือน | 723,529 | 1,459,357 | 619,615 | 1,168,619 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 2,705,646 | 1,180,290 | 1,727,334 | 260,046 |
| รวม | 16,632,033 | 11,465,991 | 14,236,547 | 8,209,011 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (954,365) | (953,801) | (432,270) | (326,274) |
| สุทธิ | 15,677,668 | 10,512,190 | 13,804,277 | 7,882,737 |

บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในบัญชีเต็มจำนวนของยอดคงค้างของลูกหนี้รายใหญ่ภาคเอกชนที่ค้างชำระเกิน 12 เดือน และร้อยละ 50 ของยอดลูกหนี้ภาคเอกชนในส่วนที่ค้างชำระเกิน 6 เดือน ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวม ได้รวมลูกหนี้การค้าของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 238.46 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าจำนวน 46.04 ล้านบาท) (31 ธันวาคม 2561 : จำนวน 269.76 ล้านบาท) ลูกหนี้ดังกล่าวอยู่ระหว่างการติดตามการเรียกรับชำระหนี้ตามแผนการชำระหนี้ใหม่ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้พิจารณาบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ดังกล่าวเพิ่มเติมจำนวน 10.50 ล้านบาท โดยประมาณจากการคิดลดกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการปรับแผนการชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวในระหว่างปี 2562 ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่าค่าเผื่อการด้อยค่าที่บันทึกไว้ในบัญชีนั้นเพียงพอและเหมาะสม
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่ง ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการเจรจากับผู้ว่าจ้างเพื่อขอขยายระยะเวลาแล้วเสร็จจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเริ่มแรกที่ทำไว้กับผู้ว่าจ้าง ทั้งนี้ บริษัทยังไม่ได้รับชำระเงินค่างานก่อสร้างบางส่วนจำนวนรวม 825.33 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 825.33 ล้านบาท) ซึ่งถูกผู้ว่าจ้างหักไว้เนื่องจากบริษัทส่งมอบงานบางส่วนไม่เป็นไปตามแผนงานและข้อกำหนดกิจกรรมแล้วเสร็จของผู้ว่าจ้าง (Milestones Plan) อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ดำเนินงานก่อสร้างในส่วนดังกล่าวและงานส่วนที่เหลือเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2562 ตามหนังสือรับรองผลงานแล้วเสร็จ (Substantial Completion) และได้รับหนังสือรับรองงานที่แล้วเสร็จสมบูรณ์ (Final Acceptance) เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2562 แล้ว บริษัทจึงได้เรียกเก็บค่างานก่อสร้างสำหรับงานส่วนที่เหลือเพิ่มเติมอีกจำนวนรวม 2,585.40 ล้านบาท ในระหว่างปี 2562 ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างกับผู้ว่าจ้าง

เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2562 ผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างเห็นชอบใน 2 เรื่องหลักตามที่บริษัทได้ทำหนังสือขอขยายระยะเวลาแล้วเสร็จของสัญญาต่อผู้ว่าจ้าง และพิจารณาขยายระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาก่อสร้างออกไปถึงวันที่ 2 สิงหาคม 2562 โดยได้นำเรื่องเข้าที่ประชุมกรรมการตรวจรับพัสดุของผู้ว่าจ้างเมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2562 และได้เสนอเรื่องต่อคณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านพัสดุของผู้ว่าจ้างเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563 เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการของผู้ว่าจ้างให้พิจารณาต่อไป

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุของผู้ว่าจ้าง จะนำเรื่องที่เหลือทั้งหมดที่บริษัทได้ทำหนังสือเสนอขอขยายกำหนดเวลาตามแผนงานและระยะเวลาแล้วเสร็จของสัญญาเพื่อนำไปพิจารณาในคราวเดียวกัน แม้ว่าการพิจารณาการอนุมัติการขยายกำหนดเวลาตามแผนงานและระยะเวลาแล้วเสร็จจะต้องผ่านกระบวนการพิจารณาในหลายขั้นตอน อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อมั่นว่า บริษัทจะได้รับการอนุมัติการขอขยายระยะเวลาแล้วเสร็จของงานตามสัญญา และจะได้รับชำระเงินค่างานที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างเต็มจำนวน

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้การค้าและรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระของบริษัทย่อย ในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 121.55 ล้านบาท และ 63.48 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับบริการที่ได้ให้กับลูกค้ารายหนึ่งซึ่งปัจจุบันได้มีการระงับโครงการก่อสร้างชั่วคราว เนื่องจากกลุ่มบริษัทของลูกหนี้ประสบสภาวะขาดสภาพคล่องทางการเงิน ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ร่วมเจรจาหารือกับผู้บริหารของกลุ่มบริษัทลูกหนี้เพื่อขอรับชำระหนี้ดังกล่าว และหารือเกี่ยวกับการสนับสนุนทางการเงินจากกลุ่มบริษัทของลูกหนี้เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการต่อได้จนเสร็จสิ้น อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่าจะได้รับชำระเงินค่าบริการเต็มจำนวน บริษัทย่อยจึงยังไม่ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้ในงบการเงิน
* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้าในประเทศรายหนึ่งจำนวน 224.18 ล้านบาท (มูลค่าสุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 112.09 ล้านบาท) ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อขอรับชำระเงินค่าก่อสร้างจากผู้ว่าจ้าง และอยู่ระหว่างกระบวนการตัดสินโดยอนุญาโตตุลาการ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินค่างานดังกล่าว และเชื่อว่าจะได้รับชำระเต็มจำนวน

1. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,645,576 | 2,083,301 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 1,230,736 | 1,020,417 | 1,146,499 | 940,977 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 436,295 | 624,458 | 346,126 | 512,039 |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 4,244 | 5,368 | 4,244 | 5,368 |
| รวม | 1,671,275 | 1,650,243 | 3,142,445 | 3,541,685 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (566,553) | (734,464) | (563,299) | (766,421) |
| ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ | 1,104,722 | 915,779 | 2,579,146 | 2,775,264 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | 141,609 | 28,942 | 141,609 | 28,942 |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น  – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ | 1,246,331 | 944,721 | 2,720,755 | 2,804,206 |

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| ระยะเวลาค้างชำระ | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 540,812 | 537,194 | 861,102 | 1,056,812 |
| 3 – 6 เดือน | 29,482 | 13,244 | 152,625 | 163,297 |
| 6 – 12 เดือน | 55,692 | 62,112 | 426,330 | 426,939 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 1,186,898 | 1,066,635 | 1,843,997 | 1,923,579 |
| รวม | 1,812,884 | 1,679,185 | 3,284,054 | 3,570,627 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (566,553) | (734,464) | (563,299) | (766,421) |
| สุทธิ | 1,246,331 | 944,721 | 2,720,755 | 2,804,206 |

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งโดยการแปลงหนี้เป็นทุน จำนวน 22.09 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวไว้แล้วเต็มจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าว

ในระหว่างปี 2561 ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าวขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ของโครงการและการสนับสนุนทางการเงินจากสถาบันการเงินเพื่อดำเนินโครงการ ซึ่งมีแนวโน้มว่าจะเป็นไปได้ค่อนข้างยาก ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจึงตัดสินใจบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรายการดังกล่าวทั้งจำนวนในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทจำนวนรวม 162.94 ล้านบาท และ 103.57 ล้านบาท ตามลำดับ

1. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – บริษัทย่อย – สุทธิ

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 14,080 | 10,240 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 19,200 | 19,200 |
| ที่เกินกว่า 5 ปี | 24,000 | 27,840 |
| รวม | 57,280 | 57,280 |
| หัก : รายได้ทางการเงินรอการรับรู้ | (14,294) | (16,412) |
| รวม | 42,986 | 40,868 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (6,080) | (1,920) |
| รวม | 36,906 | 38,948 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (5,993) | (6,202) |
| สุทธิ | 30,913 | 32,746 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 15 ปี

1. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,255,472 | 3,377,042 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 429,367 | 280,113 | 375,666 | 222,620 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,386 | 15,481 | - | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,376 | 2,278 | 2,376 | 2,278 |
| รวม | 446,129 | 297,872 | 1,633,514 | 3,601,940 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (26,318) | (27,003) | (338,055) | (2,180,373) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ | 419,811 | 270,869 | 1,295,459 | 1,421,567 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2562 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 280,113 | 149,254 | - | 429,367 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 15,481 | - | 1,095 | 14,386 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,278 | 98 | - | 2,376 |
| รวม | 297,872 | 149,352 | 1,095 | 446,129 |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2562 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 3,377,042 | - | 2,121,570 | 1,255,472 |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | 222,620 | 153,046 | - | 375,666 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,278 | 98 | - | 2,376 |
| รวม | 3,601,940 | 153,144 | 2,121,570 | 1,633,514 |

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนในบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง โดยการแปลงหนี้เป็นทุนรวมจำนวน 2,178.14 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองไว้จำนวน 1,842.32 ล้านบาท บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี และพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

1. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 19,782,963 | 23,402,870 | 15,439,524 | 19,909,976 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,900,000 | 3,184,872 | 2,825,775 | 2,485,486 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 183,997 | 324,161 | 183,997 | 324,161 |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | 23,866,960 | 26,911,903 | 18,449,296 | 22,719,623 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 1,942,889 | 460,917 | 377,028 | 460,917 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 6,410,487 | 7,147,688 | 6,053,811 | 6,111,757 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง -  สุทธิ | 4,894,654 | 6,782,648 | 3,591,215 | 6,047,219 |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 13,248,030 | 14,391,253 | 10,022,054 | 12,619,893 |

* 1. สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 340,860 | 340,860 | 340,860 | 340,860 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (156,863) | (16,699) | (156,863) | (16,699) |
| สุทธิ | 183,997 | 324,161 | 183,997 | 324,161 |

* 1. รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

ในระหว่างปี 2562 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญาจำนวน 428.86 ล้านบาท (งบเฉพาะของบริษัท : 428.86 ล้านบาท)

* 1. รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการที่ทำกับลูกค้า ซึ่งยังไม่ส่งมอบงานที่มีสาระสำคัญและมีอายุสัญญามากกว่าหนึ่งปีจำนวนรวม 168,376.90 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะบริษัทจำนวนรวม 93,870.18 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทมีการทำสัญญาจ้างเหมาช่วงบางส่วน ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 46

1. สินค้าคงเหลือและงานระหว่างทำ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| งานระหว่างทำ | 163,895 | 269,026 | - | 143,182 |
| วัสดุและสินค้าคงเหลือ | 4,849,613 | 4,860,865 | 3,130,275 | 3,166,987 |
| รวม | 5,013,508 | 5,129,891 | 3,130,275 | 3,310,169 |
| หัก : ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ | (73,723) | (60,063) | (62,230) | (45,687) |
| สุทธิ | 4,939,785 | 5,069,828 | 3,068,045 | 3,264,482 |

ในระหว่างปี 2562 และ 2561 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 60,063 | 87,795 | 45,687 | 68,684 |
| บวก : ตั้งค่าเผื่อเพิ่มขึ้น | 17,283 | 13,700 | 16,820 | 13,700 |
| หัก : กลับรายการค่าเผื่อ | (3,346) | (40,995) | - | (36,260) |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (277) | (437) | (277) | (437) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 73,723 | 60,063 | 62,230 | 45,687 |

1. ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ – สุทธิ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |
| ที่ดิน |  | 244,540 | 332,909 |
| ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ |  | 417,688 | 446,925 |
| งานสาธารณูปโภค |  | 57,753 | 69,084 |
| ต้นทุนการกู้ยืมที่บันทึกเป็นต้นทุน |  | 9,862 | 5,127 |
| รวม |  | 729,843 | 854,045 |
| หัก : จำนวนสะสมที่โอนเป็นต้นทุนขาย |  | (279,132) | (434,876) |
| สุทธิ |  | 450,711 | 419,169 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวข้างต้นติดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมและสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารตามที่กล่าวในหมายเหตุ 26

ในระหว่างปี 2562 และ 2561 บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นจำนวน 10.74 ล้านบาท และ 7.60 ล้านบาท ตามลำดับ เข้าเป็นต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยตามที่กล่าวในหมายเหตุ 26

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  | งบการเงินรวม | |
|  |  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม |  | 419,169 | 431,874 |
| บวก : ต้นทุนพัฒนาโครงการ |  | 310,674 | 422,171 |
| หัก : ต้นทุนขาย |  | (279,132) | (434,876) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  | 450,711 | 419,169 |

1. เงินลงทุน
   1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 7,226,954 | 6,878,187 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มในระหว่างปี | 5,828,658 | 919,121 |
| บวก : แปลงหนี้เป็นทุนในระหว่างปี | 2,312,742 | - |
| หัก : ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย | (995,626) | - |
| หัก : ลดลงจากการปิดกิจการ | (814) | - |
| หัก : รับคืนเงินลงทุนในระหว่างปี | (27,841) | - |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (2,448,650) | (570,354) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 11,895,423 | 7,226,954 |

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  |  | การถือหุ้น | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | ทุนชำระแล้ว | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตาเลียนไทย อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 4,580,000 | 99.99 | 99.99 | 4,580,000 | 400,000 |
|  |  | (2561 : 400,000) |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (552,584) | (400,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | 4,027,416 | - |
| 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) | (30,999) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| 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 | 422,000 | 99.99 | 99.99 | 412,050 | 50 |
|  |  | (2561 : 10,000) |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (35,489) | (50) |
| สุทธิ |  |  |  |  | 376,561 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท พลังไทยก้าวหน้า จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 459,000 | 99.99 | 99.94 | 458,650 | 650 |
|  |  | (2561 : 1,000) |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (290,498) | (650) |
| สุทธิ |  |  |  |  | 168,152 | - |
| บริษัท ผลิตพลังงาน จำกัด | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | 123,000 | 78.16 | 74.93 | 95,440 | 50 |
|  |  | (2561 : 1,000) |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (50) | (50) |
| สุทธิ |  |  |  |  | 95,390 | - |
| บริษัท อิตาเลียนไทย เพาเวอร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า | 650,000 | 99.99 | 99.99 | 650,000 | 650,000 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (650,000) | (650,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - |
| บริษัท สระบุรี คอนสตรัคชั่น เทคโนโลยี จำกัด | ผลิต 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 | 4,279,987 | 64.52 | 60.00 | 2,761,592 | 2,277,592 |
|  | (2561 : 3,795,987) | |  |  |  |  |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีทีเอฟ | รับเหมาก่อสร้าง | - | 100.00 | 100.00 | - | 27,841 |
| บริษัท เอเชี่ยน เรล จำกัด | รับเหมาก่อสร้าง | 250 | 99.97 | - | 250 | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี เออาร์ซี | รับเหมาก่อสร้าง | - | 10.00 | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยในต่างประเทศ** |  |  |  |  |  |  |
| PT.Thailindo Bara Pratama | ผู้รับเหมาทำเหมืองถ่านหิน | 1,038,674 ล้านรูเปีย | 99.99 | 99.99 | 2,286,218 | 108,071 |
|  |  | (2561 : 25,250) |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (1,842,318) | - |
| สุทธิ |  |  |  |  | 443,900 | 108,071 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ITD Cementation India Limited | บริการก่อสร้างในอินเดีย | 172 | 46.64 | 46.64 | 2,143,951 | 2,143,951 |
|  | ล้านรูปีอินเดีย | |  |  |  |  |
| ITD-Madagascar S.A. | ประกอบกิจการเหมืองแร่ | 3,567 | 99.98 | 99.98 | 227,988 | 99,527 |
|  | ล้านอเรียรี่มาดากัสการ์ | |  |  |  |  |
|  | (2561 : 20) | |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (227,988) | (99,527) |
| สุทธิ |  | |  |  | - | - |
| 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 | - | - | 99.99 | - | 798,627 |
|  | ประเทศบังคลาเทศ | (2561 : 1,941) |  |  |  |  |
|  |  | 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 | 1,373,615 | 99.00 | 99.00 | 46,121 | 39,986 |
|  | สาธารณรัฐโมซัมบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |  |  |
|  |  | (2561 : 1,187,915) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Thai Mozambique Logistica SA | สัมปทานโครงการก่อสร้าง | 364,999 | 60.00 | 60.00 | 12,036 | 10,018 |
|  | ท่าเรือและทางรถไฟใน  ประเทศสาธารณรัฐโมซัมบบิค | เหรียญดอลลาร์สหรัฐ |  |  |  |  |
|  |  | (2561 : 302,000) |  |  |  |  |
| Momaz Logistics | ยังไม่ได้ประกอบกิจการ | - | - | 100.00 | - | - |
| Italian – Thai Development (Myanmar) Co., Ltd. | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐ  แห่งสหภาพพม่า | - | - | 99.90 | - | 814 |
|  | (2561 : 25,000 เหรียญดอลลาร์สหรัฐ) | |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ |  | |  |  | 11,895,423 | 7,226,954 |

* ในระหว่างปี 2562 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้มีการเรียกชำระเพิ่มทุนจำนวน 3,531.47 ล้านตากาบังคลาเทศ (จำนวนเงินเทียบเท่า 1,286.68 ล้านบาท) โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ให้กับบริษัทและผู้ร่วมลงทุนรายใหม่ บริษัทได้ทยอยชำระค่าหุ้นจำนวนรวม 543.74 ล้านตากาบังคลาเทศ (จำนวนเงินเทียบเท่า 205.42 ล้านบาท) ทั้งนี้ เมื่อบริษัทมีการจ่ายชำระค่าหุ้นครบถ้วนตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น จะทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยลดลงจากร้อยละ 99.99 เป็นร้อยละ 51.00

ภายหลังจากการปรับโครงสร้างผู้ถือหุ้นและโครงสร้างองค์กรในเดือนตุลาคม 2562 ส่งผลให้บริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าว แต่ยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานร่วมกันกับผู้ร่วมทุนรายใหม่ ผู้บริหารของบริษัทจึงพิจารณาจัดประเภทเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมออกจากงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เงินลงทุนที่เหลืออยู่ด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุม

ผู้บริหารของบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการพิจารณามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เพื่อประเมินผลกระทบจากรายการที่อาจมีจากการเปลี่ยนสถานะเงินลงทุนดังกล่าวซึ่งต้องรับรู้ส่วนต่างจากมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี และพิจารณาว่าการเพิ่มทุนให้ผู้ร่วมทุนรายใหม่เป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง “การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” หรือไม่ ซึ่งยังไม่มีข้อสรุปในขณะนี้

* ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ลงทุนเพิ่มในบริษัทย่อยในต่างประเทศสามแห่งโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 2,312.74 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวไว้แล้ว จำนวน 1,970.78 ล้านบาท
* ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศห้าแห่งจำนวน 5,629.39 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท และได้พิจารณาได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวจำนวนรวม 477.87 ล้านบาท
* ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 550 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัท บริษัทจึงได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวน

ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สัดส่วนการถือของส่วนได้เสีย  ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม  (ร้อยละ) | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่  ในอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ใน  อำนาจควบคุมสะสม | |
| บริษัท | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | 9.06 | 9.06 | 6 | 13 | 62 | 63 |
| บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | 30.10 | 30.10 | 11 | 6 | 52 | 45 |
| บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | 49.04 | 49.04 | 34 | 13 | 236 | 211 |
| ITD Cementation India Limited | 53.36 | 53.36 | (163) | 200 | 2,302 | 2,480 |
| บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | 7.41 | 7.41 | (2) | 1 | (33) | (31) |

ในระหว่างปี 2562 บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 36.13 ล้านบาท (2561 : 59.97 ล้านบาท)

สรุปข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

|  |  | | |  | | |  | |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | |
|  | บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | | บริษัท ไทยมารุเคน จำกัด | | | ITD Cementation India Limited | | | บริษัท อิตัลไทย มารีน จำกัด | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | | 2561 | 2562 | | 2561 | 2562 | 2561 | | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 813 | 1,125 | 158 | | 127 | 500 | | 251 | 10,372 | 9,640 | | 142 | 222 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 493 | 491 | 57 | | 55 | 1,254 | | 602 | 2,515 | 2,744 | | 30 | 57 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 402 | 713 | 26 | | 21 | 1,234 | | 386 | 7,124 | 6,779 | | 601 | 685 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 214 | 210 | 16 | | 10 | 39 | | 36 | 1,449 | 957 | | 17 | 10 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 627 | 630 | 121 | | 106 | 245 | | 220 | 2,012 | 2,168 | | (413) | (385) |
| ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 63 | 63 | 52 | | 45 | 236 | | 211 | 2,302 | 2,480 | | (33) | (31) |
| รายได้ | 1,334 | 1,482 | 177 | | 154 | 740 | | 506 | 12,301 | 13,120 | | 378 | 360 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 72 | 138 | 27 | | 14 | 36 | | 13 | 69 | 304 | | (23) | 14 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | 7 | 14 | 12 | | 6 | 34 | | 13 | 79 | 347 | | (2) | 1 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 79 | 152 | 39 | | 20 | 70 | | 26 | 148 | 651 | | (25) | 15 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | (10) | (2) | (1) | | - | - | | - | (211) | (128) | | (4) | 3 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือ  หุ้นของบริษัท | (1) | - | - | | - | - | | - | (242) | (147) | | 4 | - |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของส่วนได้  เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม | (11) | (2) | (1) | | - | - | | - | (453) | (275) | | - | 3 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 68 | 150 | 38 | | 20 | 70 | | 26 | (305) | 376 | | (25) | 18 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | |
|  | บริษัท  อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด | บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด | | บริษัท  ไทยมารุเคน จำกัด | ITD Cementation India Limited | บริษัท  อิตัลไทย มารีน จำกัด |
|  |  |  | |  |  |  |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | 60 | 17 | | 37 | 1,264 | 40 |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการลงทุน | (128) | (9) | | (40) | (393) | (2) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | (110) | (15) | | - | (863) | (39) |
| เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (178) | (7) | | (3) | 8 | (1) |

* 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 และปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุน ตามสัดส่วนที่บริษัทมีส่วนได้เสียอยู่ในบริษัทร่วม

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วม (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่าง ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 602,020 | 633,637 | 697,963 | 697,963 |
| บวก (หัก) : ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วม | 604 | (20,662) | - | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (1,877) | (2,971) | - | - |
| บวก : ส่วนได้เสียคงเหลือจากการสูญเสียอำนาจควบคุม  ในบริษัทย่อย | 837,208 | - | 995,626 | - |
| บวก : เพิ่มเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 8,425 | - | 8,425 | - |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (45,777) | (7,984) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,400,603 | 602,020 | 1,702,014 | 697,963 |

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | | |
|  | บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัท บางกอก สตีลไวร์ จำกัด | บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น คอร์ปอเรชั่น, ฟิลลิปปินส์ | Sino Lao Aluminum Corporation Limited | | MCRP  Holding | First Dhaka  Elevated  Expressway  Co., Ltd. | รวม | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม | 91,660 | 56,653 | 514,948 | (233,321) | - | 683,469 | | - | 1,839,610 | 2,953,019 | |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 48.99 | 46.69 | 19.98 | 15.00 | 24.00 | 50.00\* | | 24.00 | 51.00 | - | |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนของบริษัท | 44,902 | 26,452 | 102,887 | (34,998) | - | 341,735 | | - | 938,201 | 1,419,179 | |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | 2,525 | 868 | 34,998 | - | 57,211 | | - | (114,178) | (18,576) | |
| มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม | 44,902 | 28,977 | 103,755 | - | - | 398,946 | | - | 824,023 | 1,400,603 | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | - | - | 1,877 | - | - | - | | - | - | 1,877 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  | (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 | 15.00 | 24.00 | 50.00\* | 24.00 | - |
| 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 |

\* บริษัทจ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนร้อยละ 34 ที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามสัญญา แต่มีผู้ถือหุ้นรายหนึ่งยังไม่ต้องชำระค่าหุ้นตามเงื่อนไขในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้น ทำให้บริษัทมีสัดส่วนในจำนวนเงินลงทุนร้อยละ 50

ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ | 3,462 | 1,851 |
| ผลสะสมของส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วม | 34,998 | 31,536 |

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |  | ทุนชำระ | การถือหุ้น | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | แล้ว | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมในประเทศ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเซีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | ผลิตและจำหน่ายประแจสับราง รถไฟ | 5,000 | 48.99 | 48.99 | 44,902 | 31,700 | 2,450 | 2,450 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 46.69 | 46.69 | 26,452 | 26,534 | 27,373 | 27,373 |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายลวดเหล็ก | 313,000 | 19.98 | 19.98 | 103,755 | 100,287 | 71,603 | 71,603 |
|  | แรงดึงสูง |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนซ์ กรุงเทพ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | 500,000 | 15.00 | 15.00 | - | - | 75,000 | 75,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมในต่างประเทศ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี คอนสตรัคชั่น | รับเหมาก่อสร้างในประเทศ | 25 | 24.00 | 24.00 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | 12,000 |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ | ล้านเปโซฟิลิปปินส์ |  |  |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (12,000) | (12,000) | (12,000) | (12,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - | - | - |
| บริษัท เอ็มซีอาร์พี โฮลดิ้ง | ลงทุนในบริษัทอื่นในประเทศ | 5 | 24.00 | 24.00 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| คอร์ปอเรชั่น, ฟิลิปปินส์ | ฟิลิปปินส์ | ล้านเปโซฟิลิปปินส์ |  |  |  |  |  |  |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  |  | (3,000) | (3,000) | (3,000) | (3,000) |
| สุทธิ |  |  |  |  | - | - | - | - |
| Sino Lao Aluminum Corporation | ประกอบธุรกิจเหมืองบ๊อกไซด์ | 32 | 34.00 | 34.00 | 398,946 | 440,974 | 521,537 | 521,537 |
| Limited | ในสาธารณรัฐประชาธิปไตย ประชาชนลาว | ล้านเหรียญสหรัฐฯ |  |  |  |  |  |  |
| First Dhaka Elevated Expressway | สัมปทานทางด่วนยกระดับ | 5,472 | 51.00 | - | 824,023 | - | 1,004,051 | - |
| Co., Ltd. | ในประเทศบังคลาเทศ | ล้านตากาบังคลาเทศ |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ | |  |  |  | 1,398,078 | 599,495 | 1,702,014 | 697,693 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย** | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในบริษัทอื่น | 58,625 | 4.30 | 4.30 | 2,525 | 2,525 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย | |  |  |  | 2,525 | 2,525 | - | - |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ | |  |  |  | 1,400,603 | 602,020 | 1,702,014 | 697,963 |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของบริษัทร่วม สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์หมุนเวียน | | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | หนี้สินหมุนเวียน | | | หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
|  | 2562 | 2561 | | 2562 | | 2561 | 2562 | 2561 | | 2562 | | 2561 |
|  |  |  | |  | |  |  |  | |  | |  |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 93 | 145 | | 42 | | 48 | 43 | 128 | | - | | - |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 724 | 835 | | 271 | | 290 | 454 | 607 | | 27 | | 20 |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 2,188 | 2,124 | | 1,137 | | 1,235 | 2,623 | 2,590 | | 935 | | 979 |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | 2 | | 1,255 | | 1,370 | 324 | 316 | | 248 | | 249 |
| บริษัท สยามแปซิฟิค โฮลดิ้ง จำกัด | - | - | | 62 | | 63 | - | - | | 6 | | 6 |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 340 | - | | 3,027 | | - | 1,527 | - | | - | | - |
| รวม | 3,345 | 3,106 | | 5,794 | | 3,006 | 4,971 | 3,641 | | 1,216 | | 1,254 |
|  |  | | | | | | | | | | | |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | | | กำไร (ขาดทุน) | | | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | | |
|  | 2562 | | 2561 | | 2562 | | 2561 | | 2562 | | 2561 | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัท เอทีโอ – เอเชีย เทิร์นเอ้าท์ส จำกัด | 222 | | 192 | | 21 | | (7) | | - | | - | |
| บริษัท บางกอกสตีลไวร์ จำกัด | 1,284 | | 1,308 | | 26 | | 17 | | - | | - | |
| บริษัท โอเรียนเต็ล เรสซิเดนท์ กรุงเทพ จำกัด | 336 | | 357 | | 330 | | (22) | | - | | - | |
| Sino Lao Aluminum Corporation Limited | - | | - | | (40) | | (56) | | (22) | | 5 | |
| First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. | 3 | | - | | (4) | | - | | (17) | | - | |
| รวม | 1,845 | | 1,857 | | 333 | | (68) | | (39) | | 5 | |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญที่บริษัทลงทุนผ่านบริษัทร่วม มีดังนี้

*โครงการ Dhaka Elevated Expressway*

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งได้มีการเปลี่ยนสถานะเงินลงทุนจากบริษัทย่อยเป็นบริษัทร่วมในระหว่างปี 2562 โดยมีรายละเอียดโครงการ ดังนี้

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

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2561 Bangladesh Bridge Authority  ได้ออกหนังสืออนุญาต ให้บริษัทร่วมเริ่มงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการและเริ่มนับอายุสัมปทานเป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งรวมระยะเวลางานก่อสร้าง 42 เดือน ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ดำเนินการก่อสร้างโครงการในพื้นที่ในช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร ซึ่งแล้วเสร็จประมาณ ร้อยละ 44.20

*โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า*

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งจัดตั้งในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว ในปี 2552 บริษัทร่วมได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาล บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการ โดยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารให้กรมนโยบายทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเรียบร้อยแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างการรอหนังสือตอบกลับความเห็นจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ บริษัทร่วมอยู่ระหว่างการเจรจากับผู้ร่วมลงทุน โดยได้ว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการเพื่อจัดทำรายงาน Upgrading Bankable Feasibility Study ในการศึกษาความเป็นไปได้ในการจัดหาแหล่งเงินทุน เพื่อพัฒนาโครงการต่อไป

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า (บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 217,475 | 126,524 | - | - |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 205,494 | 185,127 | - | - |
| หัก : รับส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (130,637) | (31,000) | - | - |
| หัก : โอนเงินลงทุนจากกิจการร่วมค้าเป็นบริษัทย่อย | - | (66,804) | - | - |
| บวก (หัก) : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (15,990) | 3,628 | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 276,342 | 217,475 | - | - |

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย เงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  | |  | | (หน่วย : พันบาท) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | อัตราส่วน | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  |  | | การถือหุ้น | | วิธีส่วนได้เสีย | | ราคาทุน | | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | |
|  |  | | ร้อยละ | ร้อยละ |  |  |  |  | |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า** |  | |  |  |  |  |  |  | |
| ITD – EGC Joint Venture | รับเหมาก่อสร้างในสาธารณรัฐจีน | | 55.00 | 55.00 | 287,606 | 299,430 | 278,668 | 289,977 | |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  | |  |  | (278,668) | (289,977) | (278,668) | (289,977) | |
| สุทธิ |  | |  |  | 8,938 | 9,453 | - | - | |
| กิจการร่วมค้า ไอโอที | รับเหมาก่อสร้าง | | 40.00 | 40.00 | - | - | - | - | |
| CMC/ITD/SONG DA Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | | 30.00 | 30.00 | 179,332 | 125,388 | - | - | |
| ITD SINOHYDRO Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | | 51.00 | 51.00 | 75,000 | 16,138 | - | - | |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ |  | |  |  | 263,270 | 150,979 | - | - | |
|  |  |  | |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| **เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย** | |  | |  |  |  |  | |  |
| CEC-ITD Cem-TPL Joint Venture | รับเหมาก่อสร้าง | 18.66\* | | 18.66\* | 13,072 | 66,496 | - | | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อย | |  | |  | 13,072 | 66,496 | - | | - |
| รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า – สุทธิ | |  | |  | 276,342 | 217,475 | - | | - |
|  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า – สุทธิ | |  | |  | 1,676,945 | 819,495 | 13,597,437 | | 7,924,917 |

\* บริษัทมีเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ลงทุนโดยบริษัทย่อยในสัดส่วนร้อยละ 40 บริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยร้อยละ 46.64 จึงทำให้เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าตามสัดส่วนของบริษัทเป็นร้อยละ 18.66

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

ปัจจุบัน กิจการร่วมค้าและผู้ว่าจ้างได้มีการจัดตั้ง Dispute Adjudication Board (DAB) เพื่อพิจารณาข้อพิพาทระหว่างคู่สัญญา และกิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการรวบรวมมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว มูลค่าวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรเพื่อนำเรื่องเข้าสู่กระบวนการพิจารณาของ DAB ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

งบการเงินของกิจการร่วมค้าดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินซึ่งจัดทำโดยฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าและยังไม่ได้มีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี เนื่องจากเหตุการณ์ข้างต้น อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญหากงบการเงินของกิจการร่วมค้าดังกล่าวได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | ITD – EGC Joint Venture | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | CMC/ITD/SONGDA  Joint Venture | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิของการร่วมค้า | 16 | 17 | - | - | 598 | 418 | 147 | 32 | 22 | 111 |
| สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท  (ร้อยละ) | 55 | 55 | 40 | 40 | 30 | 30 | 51 | 51 | 18.66 | 18.66 |
| สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วน | 9 | 9 | - | - | 179 | 125 | 75 | 16 | 4 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการปรับปรุงอื่น | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 | 45 |
| มูลค่าตามบัญชีของมูลค่า  การลงทุน (ภาระผูกพัน) | 9 | 9 | - | - | 179 | 125 | 75 | 16 | 13 | 66 |

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของการร่วมค้า สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | |
|  | ITD – EGC Joint Venture | | กิจการร่วมค้า  ไอโอที | | ITD-SINOHYDRO Joint Venture | | CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | | CEC-ITD CEM-TPL Joint Venture | | รวม | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด | 11 | 11 | - | - | 116 | 54 | 97 | 559 | 738 | 444 | 962 | 1,068 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 5 | 6 | - | - | 834 | 555 | 1,634 | 1,536 | 636 | 687 | 3,109 | 2,784 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 16 | 17 | - | - | 950 | 609 | 1,731 | 2,095 | 1,374 | 1,131 | 4,071 | 3,852 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | 78 | 93 | 1,107 | 1,360 | 461 | 682 | 1,646 | 2,135 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น (รวมเจ้าหนี้การค้าและประมาณการหนี้สิน) | - | - | - | - | 505 | 115 | 2,240 | 3,037 | 1,812 | 613 | 4,557 | 3,765 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | - | - | - | - | 505 | 115 | 2,240 | 3,037 | 1,812 | 613 | 4,557 | 3,765 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | - | - | - | - | 376 | 555 | - | - | 1 | 1,089 | 377 | 1,644 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สุทธิ | 16 | 17 | - | - | 147 | 32 | 598 | 418 | 22 | 111 | 783 | 578 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
|  | รายได้ | | กำไร (ขาดทุน) | | กำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ | | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | ภาษี | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ITD – EGC Joint Venture | - | 3 | (3) | (1) | - | - | - | - | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ | - | 139 | - | 22 | - | - | - | 13 | - | - |
| กิจการร่วมค้า ไอทีดี – อีทีเอฟ – เอ็มวีเอ็ม | - | - | - | (4) | - | - | - | - | - | - |
| IOT Joint Venture | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CMC/ITD/SONGDA Joint Venture | 3,165 | 4,116 | 217 | 266 | - | - | 309 | 324 | 44 | 30 |
| ITD – SINOHYDRO Joint Venture | 1,554 | 948 | 123 | 26 | - | - | 22 | 12 | 109 | 23 |
| CEC – ITD CEM – TPL Joint Venture | 2,121 | 2,338 | 135 | 113 | - | - | 222 | 205 | 85 | 63 |
| รวม | 6,840 | 7,544 | 472 | 422 | - | - | 553 | 554 | 238 | 116 |

บริษัททำการประเมินมูลค่าสุทธิของบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บริษัทไปลงทุนอย่างสม่ำเสมอ และพิจารณา ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ว่ามูลค่าสุทธิในกิจการที่บริษัทถือเงินลงทุนมีมูลค่าลดลงค่อนข้างแน่นอน

1. เงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวอื่นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 909,765 | 861,138 | 749,030 | 691,793 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่ม | 200,000 | - | 200,000 | - |
| บวก : กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | - | 200,000 | - | 200,000 |
| หัก : ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการ  เปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน | (142,300) | (151,373) | (134,010) | (142,763) |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | (15,415) | - | (15,415) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 952,050 | 909,765 | 799,605 | 749,030 |

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วยเงินลงทุนดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | ลักษณะของธุรกิจ | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  | 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 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า |  |  |  | (14,900) | - | (14,900) | - |
| สุทธิ |  |  |  | 9,100 | 24,000 | 9,100 | 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 |  |  |  | (2,500) | (1,985) | (2,500) | (1,985) |
| สุทธิ |  |  |  | 500 | 1,015 | 500 | 1,015 |
| บริษัท นิชิโอะ เร้นท์ ออล (ประเทศไทย) จำกัด | ให้เช่าเครื่องจักรสำหรับใช้ในงานก่อสร้าง | 15.00 | 15.00 | 7,500 | 7,500 | 7,500 | 7,500 |
| บริษัท รถไฟความเร็วสูงสายตะวันออกเชื่อมสาม  สนามบิน จำกัด | บริษัทร่วมลงทุน | 5.00 | - | 200,000 | - | 200,000 | - |
| บริษัท พระราม 9 สแควร์ จำกัด | พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ | 6.32 | 6.32 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่นที่ไม่ได้ | |  |  |  |  |  |  |
| จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ – สุทธิ |  |  |  | 520,298 | 335,713 | 520,298 | 335,713 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| ข) บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิ้ล จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายลวดและ สายเคเบิ้ล | 12.90 | 12.90 | 308,715 | 308,715 | 308,715 | 308,715 |
| บวก : กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | (31,548) | 101,902 | (31,548) | 101,902 |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 277,167 | 410,617 | 277,167 | 410,617 |
| บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน) | รับเหมาก่อสร้าง | 0.07 | 0.07 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| บวก : กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | 1,740 | 2,300 | 1,740 | 2,300 |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 2,140 | 2,700 | 2,140 | 2,700 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่นที่จดทะเบียน | |  |  |  |  |  |  |
| ในตลาดหลักทรัพย์ฯ – สุทธิ | |  |  | 279,307 | 413,317 | 279,307 | 413,317 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น – สุทธิ | |  |  | 799,605 | 749,030 | 799,605 | 749,030 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **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 : กำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน |  |  |  | (1,959) | 6,331 | - | - |
| มูลค่ารวมตามราคาตลาด – สุทธิ |  |  |  | 17,219 | 25,509 | - | - |
| รวมเงินลงทุนที่ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย |  |  |  | 152,445 | 160,735 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ** |  |  |  | 952,050 | 909,765 | 799,605 | 749,030 |

ในระหว่างปี 2561 ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาโอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวในบริษัทแห่งหนึ่ง จำนวน 200 ล้านบาท โดยประเมินจากฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว และพบว่าไม่มี ข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวอีกต่อไป

1. ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน - โครงการทวาย

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 175,619 | 81,477 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,628,550 | 7,656,947 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,804,169 | 7,738,424 | 5,205,964 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ดินและพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเป็นเงิน 7,804.17 ล้านบาท และ 7,738.42 ล้านบาท ตามลำดับ

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

ปัจจุบัน บริษัทและผู้ร่วมทุน ได้รับสัมปทานโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในระยะแรก โดยได้ลงนามสัญญาสัมปทานกับ DSEZ MC เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2558 สำหรับการพัฒนาพื้นที่นิคมอุตสาหกรรม 27 ตารางกิโลเมตร และสัมปทานโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นต่อนิคมอุตสาหกรรม (DSEZ Initial Phase) ซึ่งบริษัทและผู้ร่วมทุนแต่ละโครงการจะร่วมรับผิดชอบเงินลงทุนที่เกี่ยวกับโครงการนั้นๆ ที่บริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้าโดยผ่านกระบวนการ Due Diligence และบริษัทยังมีสิทธิในการได้รับการชดใช้เงินคืนในส่วนเงินลงทุนที่นอกเหนือจากโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในระยะแรกตามสัญญาที่ลงนามร่วมกับ SPV และ DSEZ MC โดยรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาได้มีการประชุมร่วมกันอย่างเป็นทางการในการสนับสนุนและผลักดันโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในระยะแรก และระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase) ควบคู่กันไป โดยมีความคืบหน้าการพัฒนาโครงการ ในระหว่างปี ดังนี้

1. **สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และค่าสิทธิในสัมปทาน**

รัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาได้มีการจัดการประชุมหารือเพื่อสนับสนุนและผลักดันให้การพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในระยะแรกเดินหน้าอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม รวมถึงหารือเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่ดิน (Land Lease Agreement) ที่ภาครัฐสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาจะให้แก่บริษัทด้วย ในเดือนพฤษภาคม 2562 ภาครัฐทั้งสองประเทศได้มีการจัดประชุมระดับปฏิบัติการร่วมกัน (Joint Task Force) สำหรับการพัฒนาโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายในระยะแรก และถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา และในเดือนตุลาคม 2562 ได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการประสานงานร่วมระหว่างไทย-เมียนมา เพื่อการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย และพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง ครั้งที่ 9 (Joint Coordinating Committee: JCC) โดยเนื้อหาในการประชุมมุ่งเน้นในเรื่องความร่วมมือของภาครัฐในเชิงปฏิบัติการอันเกี่ยวกับโครงการ และมีแผนการที่จะนำเสนอต่อการประชุมของคณะกรรมการประสานงานร่วมระดับสูงระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา (Joint High Level Committee: JHC) เพื่อให้ความเห็นชอบร่วมกันในลำดับถัดต่อไป เพื่อให้ประชาชนของทั้งสองประเทศได้ประโยชน์สูงสุดจากการพัฒนาโครงการนี้อย่างยั่งยืน

ในเดือนสิงหาคม 2562 บริษัทได้รับร่างสัญญาเช่าที่ดินสำหรับโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก (DSEZ Initial Phase Industrial Estate) จาก DSEZ MC แล้วเป็นโครงการแรก และได้มีการหารือเกี่ยวกับเนื้อหาในสัญญาในเบื้องต้นแล้ว สัญญาดังกล่าวอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของ DSEZ MC และหน่วยงานกำกับดูแลโครงการระดับสูงของสาธารณรัฐเมียนมา ทั้งนี้ บริษัทจะต้องชำระค่าสิทธิในสัมปทาน (Concession Fee) ให้แก่ DSEZ รวมทั้งสิ้น 8 งวด โดยได้ชำระงวดแรก ณ วันลงนามสัญญาสัมปทานแล้ว และชำระจะงวดถัดไปภายในวันครบรอบปีสัญญา สิทธิในสัมปทานดังกล่าวจะปรับขึ้นรายปีในอัตราร้อยละ 5.55 ต่อปี ในเดือนกันยายน 2562 บริษัทได้ชำระค่าสิทธิในสัมปทานสำหรับงวดที่ 2 – งวดที่ 5 สำหรับโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรกเป็นจำนวนเงิน 3.07 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และบริษัทจะชำระค่าสิทธิในสัมปทาน สำหรับโครงการอื่นในแนวทางเดียวกันทุกโครงการเป็นจำนวนเงินรวม 9.47 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ

1. **การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา**

ในเดือนมีนาคม 2561 รัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ได้เห็นชอบกับหลักการและเงื่อนไขเกี่ยวกับ เงินกู้แบบผ่อนปรนจากรัฐบาลไทย เพื่อใช้ในการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ต่อมาเดือนพฤษภาคม 2561 คณะทำงานเฉพาะกิจของทั้งสองรัฐบาล (Joint Task Force) ได้มีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อหารือเกี่ยวกับข้อมูลด้านวิศวกรรมของโครงการถนนดังกล่าวและเงื่อนไขเกี่ยวกับเงินกู้จากรัฐบาลไทยเพิ่มเติม และได้ตกลงจัดจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมเพื่อสรุปแผนงานในการก่อสร้าง รวมถึงรายละเอียดอื่นอันจำเป็นต่อการประมูลเพื่อจัดจ้างผู้รับเหมาก่อสร้างและการจัดทำสัญญาเงินกู้ระหว่างภาครัฐ โดยมีการลงนามจัดจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2562

ทั้งนี้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้มีการลงสำรวจพื้นที่ถนนร่วมกับที่ปรึกษาด้านวิศวกรรมของ สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (Neighboring Countries Economic Development Cooperation Agency: NEDA) และ Myanmar Ministry of Construction รวมถึงการจัดการประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน (Public Consultation Meeting) เรื่องรายงานผลกระทบสิ่งแวดล้อม (Environmental Impact Assessment (EIA) Report) ของโครงการถนนดังกล่าวอีกรอบหนึ่ง ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อเดือน สิงหาคม 2562 ตามกรอบ EIA Report ของโครงการถนนดังกล่าวและได้รับการอนุมัติรายงานจากภาครัฐของสารณรัฐ แห่งสหภาพเมียนมาแล้ว นอกจากนี้ ที่ได้มีการประชุม JCC เมื่อเดือน ตุลาคม 2562 รัฐบาลไทยและรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ได้หารือเกี่ยวกับเรื่องผลการศึกษาด้านวิศวกรรมที่ได้ว่าจ้างที่ปรึกษา และแผนการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ปัจจุบันรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาอยู่ระหว่างการพิจารณารายงานของบริษัทที่ปรึกษา รวมถึงเตรียมการเรื่องการรับเงินกู้แบบผ่อนปรนจากทางรัฐบาลไทย ทั้งนี้ ภาครัฐจะมีการจัดประชุม Joint Task Force ในรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอต่อที่ประชุม JCC และ JHC ดังที่กล่าวแล้วข้างต้น

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2562 NEDA หน่วยงานกระทรวงการก่อสร้างของสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และบริษัทที่ปรึกษาทางวิศวกรรม ได้มีการประชุมรายงานขั้นสุดท้าย (Final Report Presentation) ของโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมาที่กรุงเนปิดอว์ ซึ่งภาครัฐจะมีการจัดประชุม Joint Task Force ในรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอต่อที่ประชุม JCC และ JHC ต่อไป

1. สิทธิในเหมืองแร่โปแตช

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

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของ ประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ บริษัทย่อยดังกล่าวมีต้นทุนการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่แล้วเป็นจำนวน 951.45 ล้านบาท โครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินการขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตซจากรัฐบาล ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้ปฎิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารประกอบคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.)

โดยมีความคืบหน้าของการดำเนินการขอประทานบัตรในระหว่างปี ดังนี้

ในเดือนมิถุนายน 2561 กพร. ได้ยื่นหนังสือปรึกษาต่อคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อขอความเห็นในการดำเนินการให้ถูกต้องตามสัญญาสัมปทานและตามพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560 (กฎหมายแร่ฉบับใหม่) ทั้งนี้ ในเดือนมกราคม 2562 กพร. ได้รับหนังสือตอบกลับจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ให้ กพร. ดำเนินการพิจารณาอนุมัติประทานบัตรให้บริษัทย่อยตามขั้นตอนในพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560 และให้ยึดถือพันธะแห่งสัญญาที่บริษัทย่อยมีกับรัฐบาลประกอบการดำเนินการพิจารณาคำขอใบอนุญาตประทานบัตรต่อไป

เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 คณะกรรมการกำหนดเงินค่าทดแทน ได้จัดประชุมเพื่อกำหนดเงินค่าทดแทนให้กับ ผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าทดแทนในพื้นที่โครงการ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในกฎหมายแร่ฉบับใหม่ โดยมีมติกำหนดเงิน ค่าทดแทน โดยพิจารณาให้ถือจำนวนเงินค่าตอบแทนพิเศษหรือค่าลอดใต้ถุนตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขรายงาน การป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 เป็นเงินค่าทดแทนในกรอบวงเงินจำนวน 1,200 ล้านบาท

ในเดือนสิงหาคม 2562 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตอบกลับข้อหารือมายัง กพร. ในประเด็นเกี่ยวกับกรอบอำนาจในการกำหนดเงื่อนไขแนบท้ายประทานบัตรของอธิบดี กพร. ตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายแร่ฉบับใหม่ ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ยืนยันว่า บริษัทได้ดำเนินการตามขั้นตอนการขอประทานบัตรเสร็จสิ้นแล้ว ในเดือนกันยายน 2562 กพร. จึงส่งหนังสือคำสั่งถึงผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี ให้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการประชุมปรึกษาเบื้องต้นกับผู้มีส่วนได้เสียตามกฎหมาย เพื่อให้ดำเนินการจัดประชุมให้ความเห็นชอบเงื่อนไขแนบท้ายประทานบัตร ตามที่ อธิบดี กพร. เสนอ

ต่อมาในวันที่ 9 มกราคม 2563 ทางผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีได้ทำหนังสือนำส่งรายงานที่ประชุมของคณะกรรมการดังกล่าว โดยให้ความเห็นชอบเงื่อนไขแนบท้ายประทานบัตรตามที่อธิบดีกพร. เสนอ ปัจจุบัน กพร. อยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อสรุปข้อมูลนำเสนอเรื่องการขออนุญาตประทานบัตรของบริษัทย่อยต่อที่ประชุมคณะกรรมการแร่พิจารณาอนุมัติต่อไป และอธิบดี กพร. จะเป็นผู้ลงนามอนุญาตประทานบัตร ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี 2563

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าโครงการนี้จะเกิดขึ้นได้เพราะจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อพื้นที่ใกล้เคียงและประเทศชาติเป็นอย่างมาก และโครงการดังกล่าวจะได้รับการอนุมัติจากรัฐบาลและดำเนินการได้ตามแผน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัท จึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. รายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก

รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการค้นหาแหล่งแร่และรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งใบอนุญาตในการทำเหมืองแร่ บันทึกบัญชีเป็นรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก จนกว่าจะมีการผลิตแร่เพื่อการค้าหรือยกเลิกโครงการดังกล่าว เมื่อเริ่มมีการผลิต รายจ่ายเหล่านี้จะมีการตัดจำหน่ายตามจำนวนหน่วยของผลผลิตที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ทั้งหมดที่คาดว่าจะผลิตได้ ในกรณีที่มีข้อพิสูจน์ได้ว่าโครงการนี้ไม่มีความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์และต้องเลิกล้มไปหรือไม่มีผลตอบแทนที่คุ้มค่า รายจ่ายเหล่านี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

|  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2562 | 2561 |
| รายจ่ายในการสำรวจ |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 566,570 | 566,570 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | - | - |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 566,570 | 566,570 |
|  |  |  |
| รายจ่ายในการขอประทานบัตร |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 383,406 | 381,957 |
| รายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปี | 1,478 | 1,449 |
| ยอดคงเหลือสิ้นปี | 384,884 | 383,406 |
|  |  |  |
| รวมรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก | 951,454 | 949,976 |

1. เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,085,474 | 6,667,554 |
| บริษัทร่วม | 935,647 | - | - | - |
| รวม | 935,647 | - | 1,085,474 | 6,667,554 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (358,149) | (933,449) |
| สุทธิ | 935,647 | - | 727,325 | 5,734,105 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2562 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วม | - | 935,647 | - | 935,647 |

|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างปี | | 31 ธันวาคม |
|  | 2562 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2562 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | 6,667,554 | 195,210 | 5,777,290 | 1,085,474 |

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศห้าแห่งจำนวน 5,629.39 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทจำนวน 5,616.95 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองไว้จำนวนรวม 467.49 ล้านบาท บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนในบริษัทย่อยในต่างประเทศสองแห่ง โดยการแปลงหนี้เป็นทุนรวมจำนวน 115.80 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองไว้จำนวน 106.32 ล้านบาท บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

ในระหว่างปี 2562 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งรับโอนภาระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน จำนวน 2,634.88 ล้านตากาบังคลาเทศ (เทียบเท่า 935.65 ล้านบาท) จากบริษัทร่วมแห่งหนึ่งในต่างประเทศ ตามสัญญา Deed of Novation รายการดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากสถาบันการเงินผู้ให้กู้แล้ว บริษัทย่อยจึงบันทึกสิทธิในการเรียกชำระหนี้จากบริษัทร่วม จากการรับโอนภาระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินดังกล่าว แสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2561 บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจ่ายชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทจำนวน 520.62 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวไว้แล้วเต็มจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและเงินทดรองดังกล่าวในระหว่างปี

1. ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดินรอการพัฒนา | 295,769 | 770,615 | - | 474,846 |
| บวก : ซื้อระหว่างปี | 450 | - | - | - |
| หัก : จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถาวร | - | (474,846) | - | (474,846) |
| ที่ดินรอการพัฒนา – สุทธิ | 296,219 | 295,769 | - | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ที่ดินรอการพัฒนาของกลุ่มบริษัทจำนวน 284.49 ล้านบาท และ 284.04 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินเพื่อใช้ในโครงการเหมืองแร่โปแตชในจังหวัดอุดรธานี

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จัดประเภทที่ดินรอการพัฒนา ซึ่งได้ถูกนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานของบริษัท เป็นสินทรัพย์ถาวร โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 474.85 ล้านบาท

1. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ประกอบด้วย

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ที่ดิน | 1,737,558 | 765,219 |
| อาคาร | 303,602 | 303,602 |
| รวม | 2,041,160 | 1,068,821 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้ วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

รายการเปลี่ยนแปลงของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (หน่วย : พันบาท) | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม** | 2,030,872 | 2,113,270 | 1,068,821 | 1,151,219 |
| หัก : จำหน่ายระหว่างปี | - | (82,398) | - | (82,398) |
| บวก : กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ | 10,288 | - | - | - |
| **มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | 2,041,160 | 2,030,872 | 1,068,821 | 1,068,821 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทย่อยทางอ้อมแห่งหนึ่งเป็นห้องชุดจำนวนรวม 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 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 |
| รับโอนจากการซื้อส่วนได้เสียใน  กิจการร่วมค้าจากผู้ร่วมค้า | - | | - | 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 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 16,948 | | 427,858 | 4,104,784 | 34,706 | 6,584,954 | 11,169,250 |
| จำหน่าย / โอนออก | (550) | | - | (1,194,798) | (6,032) | (1,268,937) | (2,470,317) |
| ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมใน  บริษัทย่อย | - | | - | (306,832) | (11,723) | - | (318,555) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | (2,348) | | (13,647) | (608,235) | (7) | (10,169) | (634,406) |
| **31 ธันวาคม 2562** | 1,869,274 | | 6,931,689 | 38,520,522 | 1,275,336 | 7,291,111 | 55,887,932 |
|  |  | |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  | |  |  |  |  |  | |
| **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 | |
| ค่าเสื่อมราคาจากการรับโอนจากการซื้อส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าจากผู้ร่วมค้า | - | | - | 185,303 | - | - | 185,303 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | (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 | |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | | 253,091 | 2,815,400 | 119,750 | - | 3,188,241 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | | - | (607,341) | (6,032) | - | (613,373) | |
| ลดลงจากการสูญเสียอำนาจควบคุมใน  บริษัทย่อย | - | | - | (83,799) | (7,782) | - | (91,581) | |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | | (3,196) | (312,815) | (7) | - | (316,018) | |
| **31 ธันวาคม 2562** | - | | 5,126,235 | 20,769,106 | 1,004,039 | - | 26,899,380 | |
|  |  | |  |  |  |  |  | |
| **หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า** |  | |  |  |  |  |  | |
| 31 ธันวาคม 2561 | 15,219 | | 1,818 | 2,802 | - | - | 19,839 | |
| 31 ธันวาคม 2562 | 15,219 | | 1,818 | 2,802 | - | - | 19,839 | |
|  |  | |  |  |  |  |  | |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  | |  |  |  |  |  | |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,840,005 | | 1,639,320 | 17,565,140 | 360,282 | 1,985,263 | 23,390,010 | |
| **31 ธันวาคม 2562** | 1,854,055 | | 1,803,636 | 17,748,614 | 271,297 | 7,291,111 | 28,968,713 | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2561** | | | |  |  |  | 3,004,494 | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2562** | | | |  |  |  | 3,188,241 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  |  |  | เครื่องจักรและ | |  |  |  |
|  |  |  | อุปกรณ์ | | สำนักงานและ | เครื่องจักร |  |
|  |  | อาคาร | เครื่องตกแต่ง | | บ้านพักคนงาน | และอุปกรณ์ |  |
|  | ที่ดิน | และโรงงาน | และยานพาหนะ | | ชั่วคราว | ระหว่างติดตั้ง | รวม |
| **ราคาทุน** |  |  |  | |  |  |  |
| **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 |
| ซื้อเพิ่ม / โอนเข้า | 16,948 | 416,776 | | 2,266,902 | 31,948 | 6,046,701 | 8,779,275 |
| จำหน่าย / โอนออก | (550) | - | | (699,630) | (6,032) | (715,526) | (1,421,738) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | | (133,069) | (7) | (2,472) | (135,548) |
| **31 ธันวาคม 2562** | 1,654,902 | 5,167,111 | | 20,663,687 | 1,121,222 | 7,082,806 | 35,689,728 |
|  |  |  |  | |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  | |  |  |  |
| **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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 178,576 | 1,615,198 | | 107,660 | - | 1,901,434 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | - | (401,143) | | (6,032) | - | (407,175) |
| ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน | - | (117) | (40,166) | | (7) | - | (40,290) |
| **31 ธันวาคม 2562** | - | 4,012,002 | 11,511,071 | | 948,258 | - | 16,471,331 |
|  |  |  |  | |  |  |  |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  | |  |  |  |
| **31 ธันวาคม 2561** | 1,638,504 | 916,792 | 8,892,302 | | 248,676 | 1,754,103 | 13,450,377 |
| **31 ธันวาคม 2562** | 1,654,902 | 1,155,109 | 9,152,616 | | 172,964 | 7,082,806 | 19,218,397 |
|  | | |  | |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2561** | | |  | |  |  | 1,684,161 |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2562** | | |  | |  |  | 1,901,434 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จัดประเภทที่ดินรอการพัฒนา ซึ่งได้ถูกนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานของบริษัทเป็นสินทรัพย์ถาวร โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 474.85 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้รับโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายซึ่งเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์จากกิจการที่ดำเนินงานร่วมกันแห่งหนึ่ง จำนวนรวม 165.72 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 13,804.36 ล้านบาท และ 10,929.04 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 10,748.97 ล้านบาท และ 8,095.81 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะของกลุ่มบริษัทซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 3,412.59 ล้านบาท และ 3,351.19 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน / สัญญาเช่าซื้อ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 3,149.50 ล้านบาท และ 3,090.27 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพื่อใช้ในการผลิตชิ้นส่วนคอนกรีตสำเร็จรูปและผลิตหินสนับสนุนโครงการระหว่างพัฒนามูลค่า 122.44 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อมั่นว่า สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างดังกล่าวจะสามารถใช้ในการดำเนินงานได้ตามปกติเมื่อเริ่มดำเนินโครงการ และไม่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทย่อย ติดภาระค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคาร (ตามหมายเหตุ 26 และ 29)

1. ค่าความนิยม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ค่าความนิยมมียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |
|  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 880,245 | 958,785 |
| หัก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | (8,503) | (78,540) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 871,742 | 880,245 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่า | (16,673) | (16,673) |
| สุทธิ | 855,069 | 863,572 |

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ธุรกิจปูนซีเมนต์ | ธุรกิจก่อสร้างในประเทศอินเดีย |
|  |  |  |
| อัตราการเติบโต (ร้อยละ) | 1 | 7 |
| อัตราคิดลด (ร้อยละ) | 8 | 19.75 |

กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการเหมืองแร่โปแตช โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของโครงการและอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน โดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 8 ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเหมาะสม จากการประมาณการดังกล่าวมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากโครงการสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของการลงทุน

อัตราการเติบโต

อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้อ้างอิงจากอัตราการเติบโตของอุตสาหกรรม อัตราการเติบโตถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักนำมาใช้ในการประมาณกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาหลังจากประมาณการกระแสเงินสดตามระยะเวลา 5 ปี

อัตราคิดลด

อัตราคิดลด ได้สะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์

บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าบัญชี และจะไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

จากการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมโดยใช้อัตราคิดลดเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 ต่อปี บริษัทยังคงไม่ต้องรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ต้นทุนสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
| โครงการระหว่างการพัฒนา |  |  |  |  |
| - สาธารณรัฐโมซัมบิก | 2,108,925 | 2,061,382 | 1,921,186 | 1,863,679 |
| - สาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ | - | 2,532,915 | - | - |
| รวม | 2,108,925 | 4,594,297 | 1,921,186 | 1,863,679 |

*โครงการระหว่างการพัฒนา - สาธารณรัฐโมซัมบิก*

ในปี 2556 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้ลงนามสัมปทานกับกระทรวงคมนาคมและการสื่อสารสาธารณรัฐโมซัมบิก ซึ่งบริษัทย่อยจะถือหุ้นร้อยละ 60 ของโครงการ

วันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 บริษัทย่อยในต่างประเทศได้ดำเนินการขอแก้ไขสัญญาสัมปทานตามคำแนะนำของที่ปรึกษาทางการเงินเพื่อให้ธนาคารที่จะสนับสนุนการเงินมีความมั่นใจว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่รัดกุม โดยมีมูลค่าสัญญาโครงการรวมประมาณ 4,500 ล้านเหรียญดอลล่าร์สหรัฐฯ 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

บริษัทย่อยในต่างประเทศได้จ่ายเงินจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลล่าร์สหรัฐฯ ภายใน 30 วันหลังจากลงนามในสัญญาสัมปทาน อีก 5 ล้านเหรียญดอลล่าร์สหรัฐฯ จะใช้จ่ายสำหรับโครงการพัฒนาประชาชนและสร้างแนวทางระดับชาตินับจากเริ่มต้นโครงการ

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

*โครงการระหว่างการพัฒนา - สาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ*

ในระหว่างปี 2562 บริษัทได้เปลี่ยนสถานะเงินลงทุนในบริษัท First Dhaka Elevated Expressway Co., Ltd. จากบริษัทย่อยเป็นบริษัทร่วม มีผลให้รายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมได้ถูกตัดออกจากงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุม

1. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 1,138,596 | 1,590,879 | 1,531 | 122,913 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,197,073 | 6,163,363 | 4,125,046 | 4,343,835 |
| รวม | 7,335,669 | 7,754,242 | 4,126,577 | 4,466,748 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงินตราดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 5,276 | 4,975 | 4,125 | 4,327 |
| รูปีอินเดีย | 2,183 | 2,521 | - | - |
| ดอลลาร์สหรัฐ | - | 0.5 | - | 0.5 |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศ และอัตราสำหรับเงินกู้ยืมที่เป็นเงินรูปีอินเดีย จะเท่ากับอัตราตลาดในประเทศอินเดีย

บริษัทย่อยสองแห่ง มีเงินกู้ยืมเงินจากธนาคารพาณิชย์วงเงิน 133.10 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR – 0.75 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีขึ้นในอนาคต และการค้ำประกันโดยบริษัท และบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยต้องทยอยลดวงเงินตามการปลอดจำนอง เมื่อโอนกรรมสิทธิ์ในอัตราร้อยละ 70 – 80 ของราคาขายของอสังหาริมทรัพย์ตามที่ระบุในสัญญา บริษัทย่อยจะต้องชำระคืนเงินกู้ยืมให้เสร็จสิ้นภายใน 36 – 60 เดือนนับจากวันที่ในสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 3,465.05 ล้านบาท และ 2,760.92 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้นๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้ เบิกใช้เป็นจำนวน 12,605.63 ล้านบาท และ 13,067.15 ล้านบาท ตามลำดับ

1. เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,188,594 | 986,426 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 185,418 | 285,176 | 173,897 | 260,647 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,483,356 | 1,602,129 | 1,411,801 | 1,555,697 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,668,774 | 1,887,305 | 2,774,292 | 2,802,770 |

1. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ไม่เกิน 1 ปี | 699,137 | 769,156 | 627,568 | 681,101 |
| ที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 957,736 | 1,117,073 | 874,091 | 1,020,137 |
| รวม | 1,656,873 | 1,886,229 | 1,501,659 | 1,701,238 |
| หัก : ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี | (86,915) | (106,686) | (73,377) | (87,964) |
|  | 1,569,958 | 1,779,543 | 1,428,282 | 1,613,274 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (649,150) | (712,878) | (585,403) | (636,371) |
| สุทธิ | 920,808 | 1,066,665 | 842,879 | 976,903 |

สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นการเช่าเครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะซึ่งมีระยะเวลาผ่อนชำระ 2 – 5 ปี

1. เงินกู้ยืมระยะยาว – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ | 22,131,226 | 21,084,335 | 17,513,430 | 15,068,794 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (10,851,040) | (10,608,923) | (10,219,305) | (8,300,934) |
| สุทธิ | 11,280,186 | 10,475,412 | 7,294,125 | 6,767,860 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** | 21,084,335 | 15,236,546 | 15,068,794 | 9,209,727 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 7,057,294 | 10,517,379 | 6,812,670 | 9,379,821 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (6,102,524) | (4,636,874) | (4,364,746) | (3,522,868) |
| บวก (หัก) : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 92,121 | (32,716) | (3,288) | 2,114 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 22,131,226 | 21,084,335 | 17,513,430 | 15,068,794 |

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัท** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 20,944 | MLR – 1.00% ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตาม  สัญญาก่อสร้าง | 17,513 | 15,069 | 17,513 | 15,069 |
|  |  | MLR – 1.25% ต่อปี | ชำระภายในปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตาม  สัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.50% ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2565 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตาม  สัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 2.00% ต่อปี | ชำระภายในปี 2571 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตาม  สัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | Libor + 4.00% | ชำระตามสัญญา | เครื่องจักร |  |  |  |  |
|  |  | Market rate ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคาร  สำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | 4.00% ต่อปี | ชำระตามสัญญา | - |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 285 | MLR-1.00%, MLR-1.70% และ MLR-3.05% ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 - 2567 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 207 | 234 | - | - |
| 2 | 631 | MLR ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ที่ดินและเครื่องจักร | 211 | 296 | - | - |
| 3 | 5,745 | MLR – 1.50% ต่อปี | ชำระภายในปี 2562 – 2569 | โอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 3,264 | 3,758 | - | - |
| 4 | 5,600 ล้านตากา บังคลาเทศ | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ บังคลาเทศบวก 6.00% ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ | 936 | 1,727 | - | - |
|  |  |  |  | รวม | 22,131 | 21,084 | 17,513 | 15,069 |
|  |  |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน  หนึ่งปี | (10,851) | (10,609) | (10,219) | (8,301) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 11,280 | 10,475 | 7,294 | 6,768 |

1. หุ้นกู้ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  |  |  | วันที่ครบ | อัตรา | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
| หุ้นกู้ | อายุหุ้นกู้ | วันที่ออกหุ้นกู้ | กำหนดไถ่ถอน | ดอกเบี้ย | 2562 | | 2561 |
|  |  |  |  | (ร้อยละต่อปี) |  | |  |
| 1 | 5 ปี 1 วัน | 21 กันยายน 2558 | 22 กันยายน 2563 | 4.95 | 3,498,098 | | 3,495,478 |
| 2 | 5 ปี | 8 มิถุนายน 2559 | 8 มิถุนายน 2564 | 4.40 | 3,497,739 | | 3,496,165 |
| 3 | 3 ปี 2 วัน | 15 กันยายน 2559 | 17 กันยายน 2562 | 4.00 | - | | 199,896 |
| 4 | 2 ปี 1 เดือน 29 วัน | 27 กุมภาพันธ์ 2560 | 25 เมษายน 2562 | 4.20 | - | | 249,922 |
| 5 | 5 ปี 3 วัน | 26 มิถุนายน 2560 | 29 มิถุนายน 2565 | 4.70 | 5,992,815 | | 5,989,929 |
| 6 | 2 ปี 5 เดือน 27 วัน | 30 พฤศจิกายน 2560 | 27 พฤษภาคม 2563 | 4.10 | 299,902 | | 299,659 |
| 7 | 270 วัน | 25 พฤษภาคม 2561 | 19 กุมภาพันธ์ 2562 | 3.00 | - | | 850,000 |
| 8 | 269 วัน | 17 กรกฎาคม 2561 | 12 เมษายน 2562 | 3.00 | - | | 200,000 |
| 9 | 5 ปี | 15 กุมภาพันธ์ 2562 | 15 กุมภาพันธ์ 2567 | 5.25 | 1,993,814 | | - |
| รวม |  |  |  |  | 15,282,368 | | 14,781,049 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | |  |  | (3,798,000) | | (1,499,818) |
| หุ้นกู้ – สุทธิ | | |  |  | 11,484,368 | | 13,281,231 |

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  |
|  | 2562 | 2561 |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,781,049 | 14,553,330 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 2,000,000 | 1,050,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (1,500,000) | (830,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (7,500) | - |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 8,819 | 7,719 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 15,282,368 | 14,781,049 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (3,798,000) | (1,499,818) |
| สุทธิ | 11,484,368 | 13,281,231 |

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

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

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน ควบรวมกิจการ จ่ายเงินปันผลและในการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 บริษัทได้จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ ครั้งที่ 1/2562 เพื่อพิจารณาเรื่องดังต่อไปนี้

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

1. หนี้สินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน – สุทธิ

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,870,676 | 1,383,694 | 1,390,917 | 989,484 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | (103,455) | (99,088) | - | - |
| หนี้สินภาระผูกพันสุทธิ | 1,767,221 | 1,284,606 | 1,390,917 | 989,484 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของหนี้สิน ภาระผูกพัน | (701,276) | (523,580) | (620,633) | (453,581) |
| สุทธิ | 1,065,945 | 761,026 | 770,284 | 535,903 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,383,694 | 1,245,173 | 989,484 | 903,064 |
| ต้นทุนบริการในอดีตจากการปรับปรุงเงินชดเชยตาม กฎหมายแรงงาน | 310,638 | - | 277,949 | - |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 116,278 | 117,393 | 80,933 | 58,429 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 55,825 | 41,963 | 33,360 | 22,012 |
| ขาดทุนจากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 125,418 | 90,032 | 81,581 | 69,849 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (99,430) | (92,185) | (72,331) | (63,806) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (21,747) | (18,682) | (59) | (64) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,870,676 | 1,383,694 | 1,390,917 | 989,484 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (701,276) | (523,580) | (620,633) | (453,581) |
| สุทธิ | 1,169,400 | 860,114 | 770,284 | 535,903 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์โครงการ |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 99,088 | 91,125 | - | - |
| ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการ | 7,232 | 6,643 | - | - |
| เงินสมทบ | 26,496 | 28,440 | - | - |
| ผลประโยชน์จ่าย | (23,291) | (1,291) | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 3,661 | (17,347) | - | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (9,731) | (8,482) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 103,455 | 99,088 | - | - |

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

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และส่งผลให้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นจำนวน 310.64 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 277.95 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์โครงการนำไปลงทุนในบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 จำนวน 103.46 ล้านบาท และ 99.09 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารเชื่อว่าสินทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ลงทุนมีการกระจายความเสี่ยงอย่างดีและผลตอบแทนระยะยาวคาดว่าสูงกว่าผลตอบแทนจากพันธบัตรรัฐบาล

ผลตอบแทนที่คาดไว้จากสินทรัพย์โครงการกำหนดขึ้นตามการคาดการณ์ของตลาด ณ วันดังกล่าว ซึ่งเป็นผลตอบแทนตลอดระยะเวลาทั้งหมดของภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน สินทรัพย์โครงการ ส่วนขาดของโครงการ และการปรับปรุง ตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการและหนี้สินโครงการของหน่วยงานต่างประเทศ สำหรับปีปัจจุบันและสำหรับ 3 ปีก่อน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันตามผลประโยชน์ของพนักงาน | 225,866 | 225,309 | 195,808 | 172,205 |
| สินทรัพย์โครงการ | 103,455 | 99,088 | 91,125 | 85,115 |
| ส่วนขาดของโครงการ | (122,411) | (126,221) | (104,683) | (87,090) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของสินทรัพย์โครงการ | (3,661) | 17,347 | (721) | (2,513) |
| การปรับปรุงตามประสบการณ์ของหนี้สินโครงการ | (11,993) | (12,254) | (17,226) | (14,707) |

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

|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
| สมมติฐานทางการเงิน |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1.24 – 8.21 ต่อปี | ร้อยละ 2.18 – 8.21 ต่อปี | ร้อยละ 1.35 – 1.41 ต่อปี | ร้อยละ 2.47 – 2.50 ต่อปี |
| อัตราการเพิ่มของค่าใช้จ่ายเงินเดือน ถัวเฉลี่ยในอนาคต | ร้อยละ 0.00 – 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 1.79 – 8.00 ต่อปี | ร้อยละ 1.00 – 5.50 ต่อปี | ร้อยละ 1.79 – 5.63 ต่อปี |
|  |  |  |  |  |
| สมมติฐานทางประชากรศาสตร์ |  |  |  |  |
| อัตราการเสียชีวิต | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 | อัตรามรณะปี 2560 |
| ช่วงเกษียณอายุ | 50 - 60 ปี | 50 - 60 ปี | 60 ปี | 60 ปี |
| ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการ จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน (ปี) | 4 – 28 ปี | 5 – 28 ปี | 7 – 8 ปี | 8 – 9 ปี |

* ค่าใช้จ่ายสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2562 |  | 2561 |  | 2562 |  | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการในอดีต | 310,638 |  | - |  | 277,949 |  | - |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 89,782 |  | 88,953 |  | 80,933 |  | 58,429 |
| ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ | 48,593 |  | 35,320 |  | 33,360 |  | 22,012 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกําไรหรือขาดทุน | 449,013 |  | 124,273 |  | 392,242 |  | 80,441 |

ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบันจะรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน และดอกเบี้ยจ่ายสุทธิจะรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

* ผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2562 |  | 2561 |  | 2562 |  | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานประสบการณ์ | (66,195) |  | (91,831) |  | (46,578) |  | (71,344) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | 13,398 |  | (1,189) |  | 13,144 |  | (29) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานทางการเงิน | (68,959) |  | (2,771) |  | (48,147) |  | 1,524 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 4,990 |  | 9,578 |  | - |  | - |
| รวมรายการที่รับรู้ในกำไร (ขาดทุน)  เบ็ดเสร็จอื่น | (116,766) |  | (86,213) |  | (81,581) |  | (69,849) |

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดข้างต้นจะถูกรวมอยู่ในรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทใหม่เข้างบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

* การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |  | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | | |
|  | 2562 | |  | | 2561 | | |  | | 2562 | | |  | | 2561 | | | |
|  | 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 | 47,825 | 172,417 | |  | | (55,535) | 151,151 | |  | | (33,977) | 35,090 | |  | | (24,334) | | 24,792 |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | | | |
| **การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต** | | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | | | |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 171,135 | 48,334 | |  | | 149,670 | (56,446) | |  | | 34,077 | (33,372) | |  | | 24,071 | | (23,904) |

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโดยไม่ได้คิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 2562 |  | 2561 |  | 2562 |  | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 692,012 |  | 523,580 |  | 620,633 |  | 453,581 |
| ระหว่าง 2 – 5 ปี | 518,070 |  | 390,929 |  | 405,278 |  | 300,317 |
| ระหว่าง 6 – 10 ปี | 657,844 |  | 532,236 |  | 478,248 |  | 390,885 |
| ระหว่าง 11 – 15 ปี | 502,362 |  | 484,062 |  | 343,799 |  | 311,191 |

1. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ในปี 2561 สำนักงานโครงการแห่งหนึ่งในประเทศอินเดียได้รับคำตัดสินในชั้นอนุญาโตตุลาการให้ชนะคดีโดยได้รับชดเชยต้นทุนค่างานจากความล่าช้าและอุปสรรคในการทำงานจากผู้ว่าจ้างเป็นจำนวนเงิน 928.27 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้ว่าจ้างได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลคัดค้านคำตัดสินดังกล่าว สำนักงานโครงการจึงยังไม่ได้รับชำระค่างานที่อนุญาโตตุลาการตัดสิน

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลได้มีคำสั่งให้สำนักงานโครงการขยายระยะเวลาหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาต่อผู้ว่าจ้างออกไปจนกว่าจะมีคำสั่งตัดสินครั้งต่อไป และมีคำสั่งให้ผู้ว่าจ้างจ่ายเงินจำนวน 280.42 ล้านบาท ให้แก่สำนักงานโครงการ อย่างไรก็ตาม สำนักงานโครงการยังไม่ถือเป็นการชำระหนี้ บริษัทจึงบันทึกการรับเงินดังกล่าวเป็นหนี้สินในงบการเงิน

1. การปรับกระทบหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงต่อหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2562 | 1,779,543 |  | 6,317,104 |  | 21,084,335 |  | 29,180,982 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (790,838) |  | (19,916,034) |  | (6,102,524) |  | (26,809,396) |
| - เงินสดรับ | - |  | 19,796,003 |  | 7,057,294 |  | 26,853,297 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 592,802 |  | - |  | - |  | 592,802 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน | (11,549) |  | - |  | 92,121 |  | 80,572 |
| 31 ธันวาคม 2562 | 1,569,958 |  | 6,197,073 |  | 22,131,226 |  | 29,898,257 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2561 | 1,408,880 |  | 7,563,270 |  | 15,236,546 |  | 24,208,696 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (766,934) |  | (20,972,050) |  | (4,636,874) |  | (26,375,858) |
| - เงินสดรับ | - |  | 19,751,793 |  | 10,517,379 |  | 30,269,172 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 1,137,597 |  | - |  | - |  | 1,137,597 |
| - ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน | - |  | (25,909) |  | (32,716) |  | (58,625) |
| 31 ธันวาคม 2561 | 1,779,543 |  | 6,317,104 |  | 21,084,335 |  | 29,180,982 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | |
|  | เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน |  | เงินกู้ยืม  ระยะสั้น |  | เงินกู้ยืม  ระยะยาว |  | รวม |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2562 | 1,613,274 |  | 4,343,835 |  | 15,068,794 |  | 21,025,903 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (706,026) |  | (14,349,596) |  | (4,364,746) |  | (19,420,368) |
| - เงินสดรับ | - |  | 14,130,807 |  | 6,812,670 |  | 20,943,477 |
| รายการที่ไม่ใช่กระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การได้มา | 521,034 |  | - |  | - |  | 521,034 |
| - อัตราแลกเปลี่ยน | - |  | - |  | (3,288) |  | (3,288) |
| 31 ธันวาคม 2562 | 1,428,282 |  | 4,125,046 |  | 17,513,430 |  | 23,066,758 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2561 | 1,145,936 |  | 5,348,803 |  | 9,209,727 |  | 15,704,466 |
| รายการที่เกิดขึ้นจากกระแสเงินสด : |  |  |  |  |  |  |  |
| - การจ่ายคืน | (624,566) |  | (18,734,546) |  | (3,522,868) |  | (22,881,980) |
| - 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 | 1,613,274 |  | 4,343,835 |  | 15,068,794 |  | 21,025,903 |

1. ภาษีเงินได้

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 298,301 | 414,928 | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (824,081) | (900,415) | (132,407) | (158,889) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ | (525,780) | (485,487) | (132,407) | (158,889) |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

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

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

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีรายละเอียด ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
| **ภาษีเงินได้ในประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 57,862 | 48,451 | 7,917 | 2,431 |
| **ภาษีเงินได้ต่างประเทศ** |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | 433,266 | 657,106 | 396,679 | 320,821 |
|  | 491,128 | 705,557 | 404,596 | 323,252 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | 48,743 | (25,903) | (5,528) | (19,898) |
|  |  |  |  |  |
| **รวม** | 539,871 | 679,654 | 399,068 | 303,354 |
|  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง  มูลค่าเงินลงทุนลดลง | 22,106 | 30,276 | 20,840 | 28,554 |
| ขาดทุนกำไรจากการประมาณการ  ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (5,447) | (8,654) | - | - |
| อื่นๆ | (8,209) | (12,369) | 114 | 275 |
| **รวม** | 8,450 | 9,253 | 20,954 | 28,829 |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 626,470 | 1,354,920 | 449,811 | 455,924 |
| อัตราภาษีของบริษัทใหญ่ (ร้อยละ) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 125,294 | 270,984 | 89,962 | 91,185 |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีจากการปรับปรุงความแตกต่างของอัตราภาษีต่างประเทศ | 284,247 | 262,666 | 283,415 | 214,788 |
| ภาษีจากการปรับปรุงรายการตัดบัญชีระหว่างกัน | (27,269) | 42,167 | 65,000 | 10,517 |
| ภาษีของรายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | (290,309) | (469,406) | (181,881) | (275,038) |
| ภาษีของรายการที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย  ตามประมวลรัษฏากร | 409,719 | 369,950 | 212,401 | 177,671 |
| ภาษีจากการใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก | (75,738) | (81) | (71,634) | - |
| ภาษีของผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์  ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 113,927 | 203,374 | 1,805 | 84,231 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 539,871 | 679,654 | 399,068 | 303,354 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและยอดขาดทุนยกไปที่มิได้รับรู้ในงบการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | (**หน่วย** : **พันบาท**) | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะของบริษัท** | | |
|  | 2562 |  | 2561 |  | 2562 |  | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 850,684 |  | 1,416,111 |  | 817,100 |  | 1,386,860 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 219,928 |  | 341,565 |  | 117,077 |  | 213,442 |
| **รวม** | 1,070,612 |  | 1,757,676 | 934,177 | 1,600,302 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2562 ถึง 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

1. ทุนเรือนหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ

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

1. เงินปันผลจ่าย

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

1. กำไรต่อหุ้น

เนื่องจากราคาหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยในระหว่างปีต่ำกว่าราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ บริษัท จึงไม่ได้คำนวณการปรับลดในกำไรต่อหุ้นที่อาจเกิดจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

1. รายได้

กลุ่มบริษัทมีรายได้หลักจากการทำสัญญาให้บริการรับเหมาก่อสร้างและให้บริการอื่นรวมถึงการผลิตและขายผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง และประเมินแล้วว่าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติภาระเดียว และจะรับรู้รายได้ตามแต่ละลักษณะของรายได้จากสัญญา ดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| รายได้จากสัญญา | การรับรู้รายได้ |
|  |  |
| บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่น | ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง |
| บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน | ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง |
| ผลิตและขายวัสดุก่อสร้างและผลิตภัณฑ์ก่อสร้าง | ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |
| พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายและให้บริการเมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นแล้ว และเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าและบริการนั้น ด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับ และจะไม่รับรู้รายได้จากการขายและให้บริการ หากกลุ่มบริษัทยังมีการควบคุมสินค้าหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการดังกล่าว

กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลการจำแนกรายได้และข้อมูลรายได้ตามส่วนงานดำเนินงานตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 48

1. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไป ตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่สำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | - | 814 | 927 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | - | - | 1,953 | 1,563 |
| ซื้ออุปกรณ์ | - | - | 120 | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 207 | 251 | 137 | 177 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 334 | 350 | 295 | 287 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 42 | - | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 526 | 763 | 512 | 701 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 3,156 | 3,259 | 2,821 | 3,015 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 306 | 1,646 | 253 | 1,604 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 183 | 155 | 135 | 124 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 17 | 14 | 3 | 2 |

ในระหว่างไตรมาส 4 ของปี 2562 และ 2561 บริษัทได้ทำสัญญาบริหารงานกับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง และได้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมรวมทั้งสิ้น 123.70 ล้านบาท และ 130.00 ล้านบาทตามลำดับ นอกเหนือจากรายการที่เรียกเก็บตามปกติจำนวน 421.20 ล้านบาทและ 421.20 ล้านบาท

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่าย และเจ้าหนี้การค้า ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเช่าค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยมีค่าเช่าค้างจ่ายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวน 98.86 ล้านบาท (2561 : 79.94 ล้านบาท)

1. สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ – สุทธิ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| สำรองค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | 17,600 | 232,780 | 17,600 | 232,780 |
| หัก : ส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน | (17,600) | (186,000) | (17,600) | (186,000) |
| สุทธิ | - | 46,780 | - | 46,780 |

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 232,780 | 169,712 | 232,780 | 167,179 |
| หัก : กลับรายการสำรองขาดทุนสำหรับ  โครงการ | - | (2,533) | - | - |
| หัก : ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างปี | (126,199) | - | (126,199) | - |
| บวก (หัก) : สำรอง (กลับรายการสำรอง)  ค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ | (88,981) | 65,601 | (88,981) | 65,601 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 17,600 | 232,780 | 17,600 | 232,780 |

ในระหว่างปี 2562 กิจการร่วมค้ากลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ซึ่งเป็นสำรองค่าไฟฟ้าส่วนเกินนอกเหนือจากที่ได้รับโควตาจากผู้ว่าจ้างลดลงจำนวน 88.98 ล้านบาท เนื่องจากกิจการร่วมค้าได้มีการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของเครื่องจักร นอกจากนี้ กิจการร่วมค้าได้ให้บริการแก่ผู้ว่าจ้างเสร็จสิ้นแล้ว จึงปรับปรุงประมาณการตามจำนวนค่าไฟฟ้าส่วนเกินที่ผู้ว่าจ้างได้เรียกชำระจริง

1. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2.00 – 15.00 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด ทั้งนี้ พนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนฯ จะได้รับคืนเงินที่จ่ายสมทบและส่วนของกลุ่มบริษัทเมื่อพนักงานลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุน ในระหว่างปี 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 168.08 ล้านบาท และ 129.70 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 55.10 ล้านบาท และ 56.22 ล้านบาท ตามลำดับ)

1. สำรองตามกฎหมาย

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

1. รายได้อื่น

รายการรายได้อื่นที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าสิทธิ | 40,453 | 38,760 | 40,453 | 38,760 |
| รายได้ค่าเช่า | 56,264 | 54,925 | 51,707 | 71,985 |
| เงินชดเชยประกันภัย | 9,613 | 14,409 | 136 | 2,697 |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 40,291 | 15,312 | 2,663 | 9,384 |
| รายได้ค่าบริการ | 176,588 | 109,798 | 30,621 | 5,032 |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 40,154 | 37,635 | 40,154 | 37,635 |
| หนี้สูญได้รับคืน | 22,620 | 49,003 | - | 46,630 |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 64,548 | 77,346 | 63,912 | 73,660 |
| อื่นๆ | 180,076 | 282,542 | 85,064 | 70,096 |
| รวม | 630,607 | 679,730 | 314,710 | 355,879 |

1. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 12,635,578 | 12,201,036 | 9,615,262 | 9,005,906 |
| ค่าเสื่อมราคา | 3,188,241 | 3,004,494 | 1,901,434 | 1,684,161 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 165,764 | 39,421 | 157,029 | 37,566 |
| ค่าเช่าจ่าย | 2,214,010 | 2,128,019 | 1,659,662 | 1,626,793 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 20,862,034 | 21,100,371 | 14,161,628 | 14,165,803 |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 15,248,729 | 14,351,377 | 11,550,708 | 10,570,821 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 867,785 | 1,106,180 | 425,797 | 621,279 |
| ค่าขนส่ง | 898,188 | 763,104 | 549,797 | 472,491 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 696,495 | 719,002 | 321,106 | 351,088 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูล | 99,558 | 30,407 | 96,767 | 27,698 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 614,696 | 1,048,258 | 109,591 | 444,686 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 1,934,913 | 1,839,366 | 1,432,595 | 1,295,185 |

1. การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและ บริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนประมาณ 68,453.07 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 3,503.44 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันวงเงินกู้ยืมที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือ ค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด บริษัท อาควาไทย จำกัด บริษัท สรีธร จำกัด บริษัท เอเซี่ยนสติล โปรดักส์ จำกัด ITD Bangladesh Co., Ltd. และ ITD Cementation India Limited ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. ภาระผูกพัน
   1. วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เพื่อเป็นหลักประกันความสำเร็จของงานบริการ แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 5,240.30 | 5,092.42 |
| รูปีอินเดีย | 2,072.43 | - |
| ตากาบังกลาเทศ | 236.47 | 205.20 |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อวัตถุดิบ เครื่องจักร และบริการที่เกี่ยวข้องและสัญญาบริการสำหรับสัญญาที่มีสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงินตามสัดส่วนของบริษัทแยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 2,089.85 | 2,020.53 |
| ดอลล่าร์สหรัฐฯ | 679.63 | 339.71 |
| รูปีอินเดีย | 106.99 | - |
| ยูโร | 486.01 | 398.89 |
| เวียดนามดอง | 0.09 | 0.09 |
| ตากาบังคลาเทศ | 2,271.45 | 2,187.84 |
| ปอนด์สหราชอาณาจักร | 46.07 | 46.07 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 3.32 | - |

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของเงินลงทุนในบริษัทร่วมหนึ่งแห่งเป็นจำนวน 12,060.59 ล้านตากาบังคลาเทศ
  2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 เหรียญล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา
  3. บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการขอและได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตชจากรัฐบาล ดังนี้
     1. บริษัทย่อยจะต้องจ่ายค่าโบนัสให้กระทรวงอุตสาหกรรมเมื่อได้รับประทานบัตรเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐาน และการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาระหว่างกระทรวงอุตสาหกรรมและกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่กับบริษัทย่อย
     2. บริษัทย่อยแจ้งความยินยอมชำระเงินค่าทดแทนให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าทดแทนภายในเขตพื้นที่ที่ขอประทานบัตรการทำเหมืองใต้ดิน ตามกฎหมายแร่ฉบับใหม่ โดยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าทดแทนตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขรายงานการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 ในกรอบวงเงินรวมจำนวน 1,200 ล้านบาท ตลอดระยะเวลาโครงการ 25 ปี
  4. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา
  5. บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับโครงการก่อสร้างท่าเรือน้ำลึก และทางรถไฟลำเลียง ของหนัก จำนวน 1.60 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 3.90 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
  6. บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานของทุกโครงการในโครงการนิคมอุตสาหกรรมเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะแรก ให้กับ Dawei SEZ Management Committee จำนวนรวม 8.50 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ และมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระค่าสิทธิในสัมปทานรายปีตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน

1. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
   1. ในเดือนมกราคม 2563 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งจากรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งซึ่งเป็นผู้ว่าจ้างของโครงการก่อสร้าง ขอให้ชำระค่าปรับจำนวนประมาณ 4,103.04 ล้านบาท สำหรับงานก่อสร้างที่ได้ดำเนินงานแล้วเสร็จล่าช้ากว่าวันที่กำหนดตามแผนงานและวันสิ้นสุดตามสัญญา อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ทำหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับและได้ชี้แจงมูลเหตุของการทำงานล่าช้ากว่ากำหนด ซึ่งจำเป็นต้องขอขยายระยะเวลาแล้วเสร็จจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเริ่มแรกที่ทำไว้กับผู้ว่าจ้าง เนื่องจากมีหลายกรณีและหลายเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานล่าช้า ทั้งนี้ บริษัทได้รับความเห็นชอบจากผู้ควบคุมงานของผู้ว่าจ้างในการขยายกำหนดระยะเวลาตามแผนงานและระยะเวลาแล้วเสร็จของสัญญาจากผลกระทบของบางเหตุการณ์แล้ว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 แต่ยังมีหลายกรณีและหลายเหตุการณ์ที่ยังไม่มีข้อสรุปในปัจจุบัน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุของผู้ว่าจ้าง จะนำเรื่องที่เหลือทั้งหมดที่บริษัทได้ทำหนังสือเสนอขอขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของสัญญาเพื่อนำไปพิจารณาในคราวเดียวกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินสำหรับปี 2562 เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาแล้วว่า ยังมีความไม่แน่นอนของระยะเวลาและภาระผูกพันที่จะต้องชำระ ซึ่งขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ที่ยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน
   2. กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 1,265.78 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 264.04 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 1,021.44 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 244.34 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี
2. ส่วนงานดำเนินงาน

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ได้รวมข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | |
|  | รายได้จากการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง | | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน\* | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
| ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |  |  |  |  |
| ประเทศไทย | 36,829 | 35,295 | 50,783 | 28,584 |
| ประเทศอินเดีย | 12,666 | 13,718 | 2,591 | 2,802 |
| บังคลาเทศ | 5,537 | 4,653 | 2,157 | 4,296 |
| อื่น ๆ | 427 | 1,098 | 7,668 | 9,312 |
| รวม | 55,459 | 54,764 | 63,199 | 44,994 |

*\* ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าความนิยม*

ลูกค้าภายนอกกลุ่มบริษัท อยู่ในประเทศไทยและประเทศอินเดียซึ่งเป็นตลาดหลัก รายได้จะถูกระบุตามหลักภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกปันส่วนตามที่ตั้งทางกายภาพ

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้างเป็นส่วนใหญ่ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ดังนี้ :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | | อินเดีย | | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2562 | 2561 | | 2562 | 2561 | | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจ | 36,829 | 35,295 | | 12,666 | 13,718 | | 5,537 | 4,653 | 427 | 1,098 | 55,459 | 54,764 | - | - | 55,459 | 54,764 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,131 | 1,115 | | 134 | 165 | | - | - | - | - | 1,265 | 1,280 | (1,265) | (1,280) | - | - |
| รายได้สุทธิจากบุคคลภายนอก | 37,960 | 36,410 | | 12,800 | 13,883 | | 5,537 | 4,653 | 427 | 1,098 | 56,724 | 56,044 | (1,265) | (1,280) | 55,459 | 54,764 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจ | 4,315 | 4,055 | | - | - | | - | - | 2,448 | 1,825 | 6,763 | 5,880 | - | - | 6,763 | 5,880 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 1,592 | 693 | | - | - | | - | - | - | 554 | 1,592 | 1,247 | (1,592) | (1,247) | - | - |
| รายได้สุทธิจากบุคคลภายนอก | 5,907 | 4,748 | | - | - | | - | - | 2,448 | 2,379 | 8,355 | 7,127 | (1,592) | (1,247) | 6,763 | 5,880 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 3,918 | 3,086 | | 1,425 | 2,352 | | 840 | 833 | 367 | 370 | 6,550 | 6,641 | (32) | (80) | 6,518 | 6,561 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 37,960 | 36,410 | | 12,800 | 13,883 | | 5,537 | 4,653 | 427 | 1,098 | 56,724 | 56,044 | (1,265) | (1,280) | 55,459 | 54,764 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ้ง | 5,907 | 4,748 | | - | - | | - | - | 2,448 | 2,379 | 8,355 | 7,127 | (1,592) | (1,247) | 6,763 | 5,880 |
| รวม | 43,867 | 41,158 | | 12,800 | 13,883 | | 5,537 | 4,653 | 2,875 | 3,477 | 65,079 | 63,171 | (2,857) | (2,527) | 62,222 | 60,644 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้อื่น | 338 | 404 | | 189 | 229 | | 46 | 40 | 65 | 36 | 638 | 709 | (7) | (29) | 631 | 680 |
| ดอกเบี้ยรับ | 85 | 148 | | 88 | 87 | | - | 1 | 1 | 1 | 174 | 237 | (55) | (49) | 119 | 188 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (2,036) | (1,772) | | (504) | (475) | | (33) | - | (173) | (193) | (2,746) | (2,440) | 59 | 47 | (2,687) | (2,393) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (2,241) | (1,959) | | (352) | (407) | | (329) | (250) | (439) | (439) | (3,361) | (3,055) | 7 | 11 | (3,354) | (3,044) |
| โอนกลับค่าเผื่อ (ค่าเผื่อ)  หนี้สงสัยจะสูญ | (38) | 311 | | (42) | (40) | | - | - | (11) | (120) | (91) | 151 | (3) | (293) | (94) | (142) |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตรา  แลกเปลี่ยน | (156) | 9 | | (3) | 3 | | 40 | (64) | (146) | (200) | (265) | (252) | (3) | - | (268) | (252) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม และการร่วมค้า |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | 206 | 164 |
| ภาษีเงินได้ |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | (540) | (680) |
| กำไรสำหรับปี |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | 87 | 675 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 | 2562 | 2561 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ | 20,883 | 14,466 | 2,301 | 2,460 | 1,070 | 1,403 | 4,720 | 5,072 | 28,974 | 23,401 | (5) | (11) | 28,969 | 23,390 |
| สินทรัพย์อื่น | 67,116 | 66,681 | 14,305 | 13,437 | 7,783 | 8,449 | 4,510 | 5,955 | 93,714 | 94,522 | (18,893) | (19,897) | 74,821 | 74,625 |
| สินทรัพย์รวม | 87,999 | 81,147 | 16,606 | 15,897 | 8,853 | 9,852 | 9,230 | 11,027 | 122,688 | 117,923 | (18,898) | (19,908) | 103,790 | 98,015 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 60,330 | 58,632 | 15,714 | 14,682 | 8,850 | 9,089 | 9,364 | 13,514 | 94,258 | 95,917 | (6,150) | (14,373) | 88,108 | 81,544 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าหลักซึ่งเป็นหน่วยงานของภาครัฐเป็นจำนวนเงิน 44,506.52 ล้านบาท (2561 : 40,861.87 ล้านบาท)

1. เครื่องมือทางการเงิน

*การบริหารความเสี่ยง*

กลุ่มบริษัทมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืม เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

*ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ*

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ เนื่องจากการให้สินเชื่อมีการทำสัญญาเป็นการล่วงหน้าและ มีการค้ำประกัน จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

*ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย*

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

*ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน*

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้า และการกู้ยืมหรือให้กู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| ดอลล่าร์สหรัฐฯ | 42 | 3 | 55 | 3 | 30.9636 |
| กีบลาว | - | 214 | - | - | 0.0034 |
| เยน | - | 48 | - | - | 0.2796 |
| ยูโร | - | 74 | - | 73 | 34.0846 |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| สกุลเงิน | ยอดคงเหลือ (ล้าน) | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย  เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) | 16 | 33.9100 – 38.6800 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญของบริษัท บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม (สุทธิ) | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน |
|  | ดอลล่าร์สหรัฐฯ | ยูโร | กีบ | เยน |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินประกันผลงาน | 10 | - | - | - |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 32 | - | - | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 74 | 214 | 48 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 1 | - | - | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท (สุทธิ) | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน |
|  | ดอลล่าร์สหรัฐฯ | เยน |
|  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 55 | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 73 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 1 | - |

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

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 2562 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

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

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 |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด โดยเทียบเคียงกับราคาตลาดของสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกัน และปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น ผังเมือง ทำเลที่ตั้ง ภาระผูกพันและการใช้งานปัจจุบัน

1. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัท และบริษัทย่อยในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท และบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน และเพื่อรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทและบริษัทย่อยอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผล การออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้ใหม่เพื่อชำระหนี้เดิม หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้

1. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2563