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

**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ**

**สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)**

1. **ลักษณะการดำเนินธุรกิจ**

บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทย บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และบริการอื่นอันเกี่ยวเนื่องกับงานก่อสร้าง ให้บริการการขุด-ขนดิน ขุดและคัดแยก และขนถ่านหิน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ผลิตและขายวัสดุก่อสร้าง รวมถึงลงทุนในโครงการต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ

1. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**
   1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และได้นำเสนอในสกุลเงินบาทไทยโดยไม่ได้รวมข้อมูลทั้งหมดในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของไทย ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินระหว่างกาลฉบับนี้จัดทำขึ้นเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่น ให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2564

* 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวล๊อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวด ดังนี้

* บริษัทและบริษัท ไชน่า เรลเวย์ นับเบอร์ 10 (ประเทศไทย) จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - ซีอาร์อีซี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินใหม่ โดยบริษัท มีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 51 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท ไทย ทาเกนากะ อินเตอร์เนชั่นเนล จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย - ทาเกนากะ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอาคารค้าปลีก 1 (“R1”) และอาคารสำนักงาน 1B (“O1B”) ของโครงการพัฒนา One Bangkok Mixed-Use โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า อิตาเลียนไทย - เนาวรัตน์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำตามแนวถนนราชพฤกษ์จากคลอง มหาสวัสดิ์ถึงถนนเพชรเกษม โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 51 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - เนาวรัตน์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการทางรถไฟสายเด่นชัย-เชียงราย-เชียงของสัญญาที่ 1 ช่วงเด่นชัย-งาว โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 80 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท เนาวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - เอ็นดับเบิลยูอาร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการอุโมงค์ระบายน้ำคลองเปรมประชากรจากคลอง บางบัวลงสู่แม่น้ำเจ้าพระยา โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* บริษัทและบริษัท วิจิตรภัณฑ์ก่อสร้าง จำกัด ได้ร่วมลงทุนในกิจการร่วมค้า ไอทีดี - วีซีบี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการงานก่อสร้างโครงการทางพิเศษสายพระราม 3-ดาวคะนอง-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครด้านตะวันตก สัญญาที่ 3 ณ ช่วงดาวคะนอง-สุขสวัสดิ์-ราษฎร์บูรณะ โดยบริษัทมีสัดส่วนการร่วมทุนร้อยละ 70 ในกิจการร่วมค้า
* กิจการสาขาในประเทศกัมพูชา กิจการสาขาในประเทศไต้หวัน กิจการร่วมค้า ไอทีดี - อีจีซี และ กิจการร่วมค้า เอสคิว - ไอทีดี ได้จดทะเบียนเลิกกิจการ
  1. งบการเงินรวมระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ได้รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 303.14 ล้านบาท และส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจำนวน 0.18 ล้านบาท จากข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วม ซึ่งยังไม่ได้มีการสอบทานจากผู้สอบบัญชี เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจการควบคุมของฝ่ายบริหารของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทเชื่อว่าจะไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญหากงบการเงินของบริษัทร่วมดังกล่าวได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแล้ว

นอกจากนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ได้รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง ตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 179.33 ล้านบาท ซึ่งจำนวนดังกล่าวคำนวณจากข้อมูลทางการเงินของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีของกิจการร่วมค้าแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าไม่สามารถจัดทำข้อมูลทางการเงินให้เป็นปัจจุบันได้ เนื่องจากกิจการร่วมค้าและเจ้าของโครงการก่อสร้างมีข้อพิพาทเกี่ยวกับการบอกเลิกสัญญาว่าจ้าง และข้อพิพาทดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาไกล่เกลี่ยโดยคณะกรรมการวินิจฉัยข้อพิพาท Dispute Adjudication Board (DAB) ดังนั้น ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าจึงยังไม่สามารถประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ และภาระผูกพันในหนี้สินปัจจุบัน รวมถึงภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากเรื่องดังกล่าวได้

* 1. ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน

งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัทระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน (หลังตัดรายการระหว่างกันกับบริษัท) โดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนของบริษัทในการดำเนินงานร่วมกันดังกล่าว ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | | | 30 กันยายน 2564 | | 31 ธันวาคม 2563 | |
|  | | |  | |  | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | 2,872,220 | | 2,502,524 | |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | 207,344 | | 230,377 | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | 1,583,413 | | 1,316,540 | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | 976,124 | | 910,331 | |
|  | | |  | |  | |
|  |  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน | | | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน | | |
|  | 2564 | 2563 | | 2564 | | 2563 |
|  |  |  | |  | |  |
| รายได้ | 1,184,003 | 356,176 | | 2,972,289 | | 1,217,548 |
| ค่าใช้จ่าย | 746,093 | 223,642 | | 1,722,045 | | 879,785 |

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 รวมถึงปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐาน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 ดังต่อไปนี้

* 1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบาย การบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มีการปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ทั้งนี้ การปรับปรุงดังกล่าวยังทำให้มีการปรับปรุง TFRS ฉบับอื่น ได้แก่ TAS 8 TAS 10 TAS 34 และ TAS 37

* 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

มาตรฐานฉบับนี้ ได้มีการปรับปรุงเพื่อให้มีการพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับ

* เพิ่มทางเลือกให้กับกิจการในการทำ “การทดสอบการกระจุุกตัว (Concentration Test)” เพื่่อประเมินว่ารายการที่ซื้อมานั้นเป็นสินทรัพย์หรือการรวมธุรกิจ
* มีการปรับปรุงคำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป
  1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มีการปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความ ไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

* 1. กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน โดยมีการเพิ่มเติมหลักการและแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

* การวัดมูลค่ารายการ ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
* การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
* การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินออกจากงบการเงิน

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

* 1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มีการปรับปรุง เรื่อง การยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ซึ่งให้ทางเลือกแก่ผู้เช่าในการไม่ต้องประเมินว่าการได้รับการลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ที่เข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานนั้น เป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า

อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงเป็นครั้งแรกซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 และไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ทั้งนี้ การถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงิน

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

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

จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์ในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางการบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของ COVID-19 อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทั้งนี้ การยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนเกี่ยวข้องกับเรื่องดังต่อไปนี้

* 1. การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทได้พิจารณานำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

* 1. การวัดมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาประเมินมูลค่ายุติธรรมทุกปี ทั้งนี้ผลกระทบจากการยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนดังกล่าว ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 13 อย่างไรก็ตาม หากมีปัจจัยใดที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว กลุ่มบริษัทจะพิจารณาให้มีการประเมินมูลค่าใหม่ในช่วงระยะเวลานั้น

* 1. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษี เงินได้รอการตัดบัญชี ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

1. **การประมาณการ**

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐานที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

การใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติฐาน ที่นำมาใช้ในงบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแหล่งข้อมูลสำคัญของการประมาณการ ถือตามเกณฑ์เช่นเดียวกับที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. **ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวมและ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |
| ลูกหนี้ตั๋วเงินรับ | 335,939 | 385,939 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (50,000) | (50,000) |
| สุทธิ | 285,939 | 335,939 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำข้อตกลงกับลูกหนี้การค้ารายหนึ่งเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ค่าก่อสร้าง โดยลูกหนี้ดังกล่าวตกลงชำระหนี้ให้กับบริษัทโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งมีกำหนดชำระภายในระยะเวลา 10 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.18 ต่อปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 335.94 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 385.94 ล้านบาท) เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเมื่อบริษัทได้รับชำระเงินตามกำหนดชำระของตั๋วสัญญาใช้เงินจากลูกหนี้ดังกล่าว

1. **ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน**

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 6,476,993 | 7,860,838 | 4,986,435 | 6,530,450 |
| 3 – 6 เดือน | 324,374 | 376,309 | 124,173 | 276,258 |
| 6 – 12 เดือน | 291,353 | 282,913 | 182,788 | 211,892 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 3,078,830 | 2,899,187 | 2,088,310 | 1,988,089 |
| รวม | 10,171,550 | 11,419,247 | 7,381,706 | 9,006,689 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (1,194,008) | (1,115,566) | (324,872) | (339,360) |
| สุทธิ | 8,977,542 | 10,303,681 | 7,056,834 | 8,667,329 |

บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ ยกเว้นลูกหนี้การค้าดังต่อไปนี้

* ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ได้รวมลูกหนี้การค้ารัฐวิสาหกิจสำหรับโครงการก่อสร้างแห่งหนึ่งจำนวน 1,125.79 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2562 และอยู่ระหว่างการเจรจาขอรับชำระค่าผลงานก่อสร้างซึ่งถูกหักไว้จากผู้ว่าจ้าง เนื่องจากผู้ว่าจ้างเรียกร้องให้บริษัทชำระค่าปรับสำหรับงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จภายหลังวันที่กำหนดไว้ในสัญญา (Key Date) และภายหลังวันสิ้นสุดเวลาตามสัญญาก่อสร้าง ทั้งนี้ บริษัทได้ทำหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับ และบริษัทได้รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุมัติการขยายเวลาการก่อสร้างจากสาเหตุแห่งความล่าช้า จากบางเหตุการณ์ และปรับลดค่าปรับให้แก่บริษัทบางส่วนแล้วในวันที่ 14 กันยายน 2563

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

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 บริษัทได้ส่งหนังสือถึงผู้ว่าจ้าง โดยขอให้เร่งรัดการพิจารณาการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงาน และคืนเงินค่าปรับคงเหลือซึ่งผู้ว่าจ้างได้หักไว้ ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทเชื่อมั่นว่าจะได้รับการอนุมัติการขยายกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงานเพื่องดค่าปรับส่วนที่เหลือ และได้รับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้างเต็มจำนวน

* ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือจากลูกหนี้การค้าหน่วยงานของภาครัฐบาลจำนวนรวม 699.32 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าภาคเอกชนจำนวนรวม 213.44 ล้านบาท สำหรับโครงการก่อสร้างหลายแห่งทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอรับชำระเงินค่าผลงานก่อสร้าง ทั้งนี้ งานก่อสร้างในโครงการดังกล่าวได้รับการตรวจรับงานจากผู้ควบคุมงานและผู้ว่าจ้างเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าจะสามารถเรียกรับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวได้เต็มจำนวน
* ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้การค้าภาคเอกชนของบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 69.43 ล้านบาท ทั้งนี้ การเรียกรับชำระค่าผลงานขึ้นอยู่กับผลการเจรจากับผู้ว่าจ้าง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 30.1

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 2,508,371 | 2,880,925 |
| บริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | 1,683,676 | 1,969,017 | 1,248,970 | 1,140,922 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 420,037 | 460,477 | 319,204 | 364,605 |
| รวม | 2,103,713 | 2,429,494 | 4,076,545 | 4,386,452 |
|  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| กิจการที่ดำเนินงานร่วมกัน | - | 34,743 | - | 34,743 |
|  |  |  |  |  |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น  - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,103,713 | 2,464,237 | 4,076,545 | 4,421,195 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (578,002) | (580,794) | (583,826) | (620,052) |
| สุทธิ | 1,525,711 | 1,883,443 | 3,492,719 | 3,801,143 |

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| อายุลูกหนี้ | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 219,714 | 938,114 | 409,501 | 1,273,651 |
| 3 – 6 เดือน | 95,335 | 14,150 | 887,491 | 128,860 |
| 6 – 12 เดือน | 41,253 | 253,667 | 331,969 | 683,042 |
| 12 – 24 เดือน | 568,176 | 78,050 | 794,075 | 560,358 |
| มากกว่า 24 เดือนขึ้นไป | 1,179,235 | 1,180,256 | 1,653,509 | 1,775,284 |
| รวม | 2,103,713 | 2,464,237 | 4,076,545 | 4,421,195 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (578,002) | (580,794) | (583,826) | (620,052) |
| สุทธิ | 1,525,711 | 1,883,443 | 3,492,719 | 3,801,143 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 1,499,158 | 1,260,456 |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 363,711 | 362,499 | 246,551 | 219,165 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,184 | 14,330 | - | - |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | - | 2,237 | - | 2,237 |
| รวม | 379,895 | 379,066 | 1,745,709 | 1,481,858 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (27,859) | (26,495) | (958,391) | (905,855) |
| สุทธิ | 352,036 | 352,571 | 787,318 | 576,003 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างงวด | | 30 กันยายน | |
|  | 2564 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2564 | |
|  |  |  |  |  | |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 362,499 | 1,875 | 663 | 363,711 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,330 | 1,854 | - | 16,184 |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,237 | - | 2,237 | - |
| รวม | 379,066 | 3,729 | 2,900 | 379,895 |

|  |  | (หน่วย : พันบาท) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | |
|  | 1 มกราคม | ในระหว่างงวด | | 30 กันยายน | | |
|  | 2564 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | 2564 | | |
|  |  |  |  |  | | |
| บริษัทย่อย | 1,260,456 | 320,050 | 81,348 | 1,499,158 | | |
| บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า | 219,165 | 28,049 | 663 | 246,551 | | |
| ผู้ร่วมค้าอื่น | 2,237 | - | 2,237 | - | | |
| รวม | 1,481,858 | 348,099 | 84,248 | 1,745,709 | | |

1. **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญากับลูกค้า ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ – สุทธิ | 24,577,875 | 22,366,105 | 19,631,240 | 18,032,163 |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 4,046,438 | 3,495,900 | 2,676,399 | 2,448,450 |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 32,217 | 61,157 | 32,217 | 61,157 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 28,656,530 | 25,923,162 | 22,339,856 | 20,541,770 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา | 3,568 | 15,177 | 3,568 | 15,177 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 3,568 | 15,177 | 3,568 | 15,177 |
|  |  |  |  |  |
| รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | 28,660,098 | 25,938,339 | 22,343,424 | 20,556,947 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินที่เกิดจากสัญญา** |  |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 3,166,050 | 2,799,109 | 42,684 | 534,207 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง  ที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 7,078,623 | 6,964,227 | 6,821,183 | 6,677,880 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 10,244,673 | 9,763,336 | 6,863,867 | 7,212,087 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญาก่อสร้าง | 6,880,108 | 5,695,411 | 4,763,280 | 3,920,684 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 6,880,108 | 5,695,411 | 4,763,280 | 3,920,684 |
|  |  |  |  |  |
| รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 17,124,781 | 15,458,747 | 11,627,147 | 11,132,771 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบการเงินรวมได้รวมรายได้ส่วนของบริษัทที่ได้รับรู้ในงบการเงินแล้วแต่ยังไม่เรียกชำระ จำนวน 270.50 ล้านบาท (589.57 ล้านรูปี) (31 ธันวาคม 2563 : 276.94 ล้านบาท (675.92 ล้านรูปี)) ซึ่งเป็นสิทธิเรียกเก็บเงินจากการเปลี่ยนแปลงเนื้องานของโครงการก่อสร้างกับรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งของกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งเป็นการร่วมลงทุนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง กิจการร่วมค้าได้ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้วในเดือนธันวาคม 2561 โดยได้รับหนังสือรับมอบงาน (Taking Over Certificate) จากผู้ว่าจ้างในปี 2562 และได้รับหนังสือรับรองงาน (Performance Certificate) เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2563 จากผู้ว่าจ้างในลำดับต่อมา

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2564 ผู้ว่าจ้างได้ชำระเงินค่าผลงานให้กับกิจการร่วมค้าบางส่วน ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าอยู่ระหว่างการเจรจาเรียกร้องสิทธิเพื่อเรียกเก็บเงินค่าผลงานก่อสร้างส่วนที่เหลือจากผู้ว่าจ้าง อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของกิจการร่วมค้าได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายอิสระ และเชื่อมั่นว่าจะได้รับชำระเงินค่าผลงานดังกล่าวจากผู้ว่าจ้างเต็มจำนวน ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระขึ้นอยู่กับ ผลการเจรจากับผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน

1. **เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้**

ในระหว่างงวด บริษัทได้ทำสัญญานำสิทธิในเงินฝากธนาคารพร้อมดอกเบี้ยไปวางเป็นหลักประกันกับธนาคารสองแห่ง ดังนี้

* 1. เงินฝากธนาคารกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 150.05 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันทางธุรกิจ ในการชำระหนี้ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศ
  2. เงินฝากธนาคารกับธนาคารในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 168.77 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง สำหรับการออกหนังสือ ค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ สำหรับโครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทย่อย ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 19

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า**

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | 11,720,855 | 11,788,289 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม  และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 2,776,356 | 2,333,075 | 2,703,251 | 2,369,980 |
| เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า | 424,058 | 342,721 | - | - |
| รวม | 3,200,414 | 2,675,796 | 14,424,106 | 14,158,269 |

* 1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 11,788,289 |
| บวก : เงินลงทุนเพิ่มในระหว่างงวด | 130,000 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | (197,434) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 11,720,855 |

บริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนรวม 128.34 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวภายใต้สถานการณ์และสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 130 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้นำเงินบางส่วนมาจ่ายชำระหนี้ให้แก่บริษัทจำนวนรวม 69.09 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้เคยบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจ่ายแก่บริษัทย่อยดังกล่าวไว้แล้วทั้งจำนวน บริษัทจึงโอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของรายการดังกล่าว และพิจารณาบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างงวด

* 1. เงินลงทุนในบริษัทร่วม และบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ในงบการเงินรวม ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 2,333,075 | 2,369,980 |
| บวก : เพิ่มทุนในระหว่างงวด | 333,271 | 333,271 |
| หัก : ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (24,302) | - |
| หัก : เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม | (4,379) | - |
| หัก : ปรับปรุงกำไรระหว่างกันจากงานก่อสร้าง  โครงการระหว่างพัฒนาของบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | (15,597) | - |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 154,288 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 2,776,356 | 2,703,251 |

โครงการระหว่างพัฒนาที่สำคัญ ซึ่งบริษัทได้ลงทุนผ่านบริษัทร่วมและบริษัทที่ควบคุมร่วมกัน มีดังนี้

โครงการเหมืองแร่บ๊อกไซต์ และโครงการก่อสร้างโรงงานอลูมิน่า

บริษัทลงทุนในโครงการผ่าน Sino Lao Aluminum Corporation ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว บริษัทร่วมได้รับประทานบัตรการทำเหมืองแร่บ๊อกไซต์จากรัฐบาลสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวในปี 2552 และบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน และเงินให้กู้ยืมเพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 1,162.90 ล้านบาท บริษัทร่วมได้ทำการดำเนินการขอใบรับรองรายงานสิ่งแวดล้อมและสังคม (ESIA Certificate) ของโครงการ โดยบริษัทร่วมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารให้กรมนโยบายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเรียบร้อยแล้ว

ในเดือนมกราคม 2564 บริษัทร่วมได้รับหนังสือจากสำนักงานนายกรัฐมนตรีของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว เกี่ยวกับการให้การสนับสนุนโครงการฯ และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวน เงื่อนไขในสัญญา เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกฎหมาย

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

โครงการ First Dhaka Elevated Expressway

บริษัทลงทุนในโครงการผ่านบริษัท First Dhaka Elevated Expressway ซึ่งเป็นบริษัทที่ควบคุมร่วมกันที่จัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ เพื่อดำเนินการก่อสร้างและบริการโครงการทางด่วนยกระดับ Dhaka Elevated Expressway ซึ่งได้สิทธิสัมปทานจาก Bangladesh Bridge Authority ของรัฐบาลสาธารณรัฐประชาชนบังคลาเทศ โดยโครงการมีอายุสัมปทานเป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งรวมระยะเวลางานก่อสร้าง 42 เดือน ทั้งนี้ บริษัทที่ควบคุมร่วมกันได้รับหนังสืออนุญาตให้เริ่มงานก่อสร้างอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีเงินลงทุนและลูกหนี้การค้า เพื่อลงทุนในโครงการดังกล่าวจำนวนรวม 2,314.13 ล้านบาท โดยความก้าวหน้าของโครงการก่อสร้างในพื้นที่ช่วงที่ 1 ระยะทาง 7.45 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 67.95 พื้นที่ช่วงที่ 2 และ 3 ระยะทางรวม 12.28 กิโลเมตร แล้วเสร็จร้อยละ 14.66 และอาคารควบคุมระบบทางด่วน แล้วเสร็จร้อยละ 32.50

* 1. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า ซึ่งบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวมในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะ  ของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 342,721 | - |
| บวก : ส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | 150,509 | - |
| หัก : รับเงินส่วนแบ่งกำไรจากกิจการร่วมค้า | (114,030) | - |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 44,858 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 424,058 | - |

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

ในเดือนเมษายน 2564 กิจการร่วมค้าได้ส่งหนังสือขอเจรจาหารือเพิ่มเติมกับผู้ว่าจ้าง เพื่อเรียกร้องสิทธิการขอรับชำระมูลค่างานที่กิจการร่วมค้าได้ทำไปแล้ว รวมถึงมูลค่าของวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องจักรซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการร่วมค้าที่ยังอยู่ในโครงการก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม เรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน ดังนั้น ฝ่ายบริหารของกิจการร่วมค้าจึงยังไม่สามารถประเมิน ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ และภาระผูกพันในหนี้สินปัจจุบัน รวมถึงภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากเรื่องดังกล่าวได้

1. **เงินลงทุนระยะยาวอื่น**

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรหรือขาดทุน และเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 799,744 | 655,524 | 595,841 | 520,298 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | 473,417 | 369,918 | 445,835 | 348,394 |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น | 1,273,161 | 1,025,442 | 1,041,676 | 868,692 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวอื่นในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังต่อไปนี้

* 1. เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 655,524 | 520,298 |
| หัก : จำหน่ายเงินลงทุนระหว่างงวด | (9,100) | (9,100) |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 153,320 | 84,643 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 799,744 | 595,841 |

* 1. เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 369,918 | 348,394 |
| บวก : กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 103,499 | 97,441 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 473,417 | 445,835 |

1. **ต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน – โครงการทวาย**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| สิทธิในสัมปทาน | 170,902 | 151,328 | - | - |
| ต้นทุนระหว่างพัฒนา | 7,678,251 | 7,674,015 | 5,205,964 | 5,205,964 |
| รวม | 7,849,153 | 7,825,343 | 5,205,964 | 5,205,964 |

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างพัฒนาสำหรับสิทธิในสัมปทาน **–** โครงการทวาย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2564 | 7,825,343 | 5,205,964 |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 23,810 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 7,849,153 | 5,205,964 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนการพัฒนาโครงการนิคมอุตสาหกรรมและโครงสร้างพื้นฐานในพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิสัมปทานรวมเป็นเงิน 7,849.15 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2563 : 7,825.34 ล้านบาท และ 5,205.96 ล้านบาท ตามลำดับ)

กลุ่มบริษัทได้ดำเนินการพัฒนาพื้นที่ไปแล้วตั้งแต่ปี 2553 ต่อมาในปี 2556 โครงการดังกล่าวได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลไทยและรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา ซึ่งได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลเฉพาะกิจ (Dawei SEZ Development Company Limited “SPV”) เพื่อร่วมกันผลักดันและกำหนดนโยบายการพัฒนาโครงการ และได้มีการพิจารณาให้สิทธิกับบริษัทในการได้รับการชดเชยเงินคืนในส่วนของเงินลงทุนพัฒนาโครงการทวายที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไปก่อนหน้า จากผู้ลงทุนรายใหม่ของแต่ละโครงการ ตามข้อสรุปรายงาน Due Diligence ภายใต้สัญญา Tripartite Memorandum ที่ลงนามร่วมกันระหว่างคณะกรรมการบริหารเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย (DSEZ MC) นิติบุคคลเฉพาะกิจและบริษัท

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

กลุ่มบริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศและผู้ร่วมลงทุน (“กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทาน”) ได้สิทธิสัมปทานและได้ลงนามในสัญญาสัมปทานจำนวน 7 ฉบับ สำหรับสิทธิในการพัฒนาโครงการสัมปทาน 8 โครงการ กับ DSEZ MC พร้อมกันนี้ DSEZ MC นิติบุคคลเฉพาะกิจ และบริษัท ได้ทำข้อตกลงเพิ่มเติม ภายใต้สัญญา Supplemental Memorandum of Understanding to the Tripartite Memorandum เพื่อกำหนดกรอบเงื่อนไขการให้ทางเลือกกับบริษัทในการได้รับสิทธิในที่ดินเพิ่มเติม (Land Right Option) สำหรับการพัฒนาและบริหารจัดการโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก เพื่อทดแทนการชดเชยเงินคืนในส่วนที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนไว้ก่อนหน้า

ความคืบหน้าของโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวาย มีดังนี้

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะเริ่มแรก (DSEZ Initial Phase)
2. สัญญาเช่าที่ดินจากรัฐบาลสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา

ภายหลังจากที่ได้รับสิทธิสัมปทาน กลุ่มบริษัทผู้รับสัมปทานได้มีการหารือกับ DSEZ MC เพื่อขอสัญญาเช่าที่ดินของทุกโครงการที่มีเนื้อหาสัญญาที่เห็นพ้องตรงกันก่อนเริ่มทำการพัฒนาโครงการ ทั้งนี้ บริษัทผู้รับสัมปทานได้รับสัญญาเช่าที่ดินของโครงการนิคมอุตสาหกรรมและถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา (Initial Industrial Estate and Two-lane Road) เพียงโครงการเดียว ในขณะที่สัญญาเช่าที่ดินสำหรับโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคของโครงการสัมปทานที่เหลือ ยังไม่ได้มีการนำส่งจาก DSEZ MC

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

เนื่องจากโครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายเป็นโครงการยุทธศาสตร์ที่สำคัญของภูมิภาคซึ่งได้รับการสนับสนุนของภาครัฐโดยผ่านการลงนามในข้อตกลงระหว่างรัฐบาลไทยและรัฐบาลเมียนมา ซึ่งมีการประชุมหารือเพื่อผลักดันการพัฒนาโครงการมาโดยตลอด ประกอบกับการลงทุนของนักลงทุนไทยในต่างประเทศยังได้รับความคุ้มครองการลงทุน (Protection of Investment) ตามกรอบความตกลงระหว่างประเทศและภูมิภาค ด้วยปัจจัยดังกล่าว บริษัทจึงได้ส่งหนังสือถึงทางรัฐบาลไทยเพื่อรายงานให้รัฐบาลไทยทราบสถานการณ์ดังกล่าวด้วย

สืบเนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมืองในประเทศเมียนมา และสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19ในปัจจุบัน ทำให้การเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐของเมียนมาชะลอตัวลง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้รับทราบว่าหน่วยงานภาครัฐของเมียนมาได้แต่งตั้ง DSEZ MC ชุดใหม่ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2564 ต่อมาเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 DSEZ MC ได้มีการจัดประชุมออนไลน์ เพื่อแนะนำคณะทำงานชุดใหม่ของ DSEZ MC และได้มีการกล่าวถึงการเจรจาหารือร่วมกันในวาระข้างหน้าเพื่อหาทางออกแบบฉันท์มิตรในประเด็นที่ยังคงค้างกันอยู่ในสัญญาสัมปทาน ซึ่งจะมีการนัดหมายอย่างเป็นทางการเพื่อหารือร่วมกัน เพื่อให้การพัฒนาโครงการประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

1. การสนับสนุนจากภาครัฐเรื่องการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา

จากการประชุมระหว่างภาครัฐบาลไทยและเมียนมา ซึ่งเป็นที่ทราบโดยทั่วไปว่าภาครัฐบาลไทยมีนโยบายในการสนับสนุนเงินกู้แบบผ่อนปรนให้กับภาครัฐบาลเมียนมา เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างถนนสองเลนเชื่อมต่อพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษทวายและชายแดนไทย-เมียนมา ซึ่งปัจจุบันภาครัฐอยู่ระหว่างหารือในรายละเอียดโครงการและเงื่อนไขต่างๆ โดยละเอียด

1. โครงการเขตเศรษฐกิจพิเศษทวายระยะสมบูรณ์ (DSEZ Full Phase)

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

1. **สิทธิในเหมืองแร่โปแตช และรายจ่ายในการสำรวจและพัฒนาแหล่งแร่ตั้งพัก**

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

บริษัทย่อยได้รับสิทธิในการสำรวจแร่โปแตซในพื้นที่จังหวัดอุดรธานี ซึ่งอยู่ทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือของ ประเทศไทย โดยบริษัทย่อยได้พบแหล่งแร่โปแตซขนาดใหญ่ 2 แหล่ง คือ แหล่งอุดรใต้และแหล่งอุดรเหนือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยดังกล่าวมีต้นทุนการสำรวจและพัฒนาโครงการเหมืองแร่แล้วเป็นจำนวน 954.28 ล้านบาท และ 953.57 ล้านบาท ตามลำดับ

โครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินการขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตซจากรัฐบาล ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายแร่ และได้นำส่งเอกสารประกอบคำขอประทานบัตรการทำเหมืองแร่ให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ (กพร.) แล้ว

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

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

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าโครงการนี้จะเกิดขึ้นได้เพราะจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อพื้นที่ใกล้เคียงและประเทศชาติเป็นอย่างมาก และโครงการดังกล่าวจะได้รับการอนุมัติจากรัฐบาลและดำเนินการได้ตามแผน ดังนั้น ผู้บริหารของบริษัทจึงเชื่อว่าเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่มีการด้อยค่า

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 782,885 | 867,254 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน | 1,130,737 | 1,010,737 | - | - |
| รวม | 1,130,737 | 1,010,737 | 782,885 | 867,254 |
| หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | (107,252) | (67,379) |
| สุทธิ | 1,130,737 | 1,010,737 | 675,633 | 799,875 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 1,010,737 | 867,254 |
| บวก : ให้กู้ยืมระหว่างงวด | - | 147,053 |
| หัก : รับชำระระหว่างงวด | - | (27,725) |
| หัก : จัดประเภทส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี  เป็นเงินกู้ยืมระยะสั้น | - | (203,697) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน   ที่เป็นเงินต่างประเทศ | 120,000 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 1,130,737 | 782,885 |

1. **ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงอย่างย่อสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 29,614,035 | 19,934,606 |
| บวก : ซื้อ | 2,282,814 | 1,328,285 |
| บวก : รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 217,349 | 217,349 |
| หัก : จำหน่าย | (1,005,284) | (474,619) |
| หัก : ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (3,021,580) | (1,995,263) |
| บวก : ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย | 801,045 | 432,580 |
| หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | (56,501) | - |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น  เงินต่างประเทศ | 345,475 | 77,959 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 29,177,353 | 19,520,897 |

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |  |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 2,844,016 |  | 2,185,894 |
| บวก : เพิ่มขึ้น | 367,685 |  | 269,841 |
| หัก : ลดลง | (8,306) |  | (6,401) |
| หัก : โอนจัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (217,349) |  | (217,349) |
| หัก : ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (377,284) |  | (266,575) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินต่างประเทศ | 22,476 |  | 4,809 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 2,631,238 |  | 1,970,219 |

1. **ค่าใช้จ่ายสัมปทานรอตัดบัญชีและต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| โครงการระหว่างการพัฒนาในสาธารณรัฐ |  |  |  |  |
| โมซัมบิก | 2,409,255 | 2,284,280 | 2,052,323 | 1,993,231 |

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

ในปี 2563 ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้พิจารณาปรับแผนธุรกิจใหม่ โดยแบ่งการพัฒนาโครงการออกเป็น 2 ระยะ ดังนี้ ระยะที่ 1 การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse และระยะที่ 2 การดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟลำเลียง ของหนัก และท่าเรือน้ำลึก

**การพัฒนาท่าเรือขนส่งสินค้าทั่วไปที่ Macuse**

ในระหว่างงวด บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตการศึกษาผลกระทบสภาพแวดล้อมทางสังคม (ESIA License) สำหรับการก่อสร้างท่าเรือดังกล่าว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกผู้รับเหมาโครงการก่อสร้างสำหรับงานวิศวกรรม จัดหา และก่อสร้าง (EPC Contractor) นอกจากนี้ ผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ลงนามสัญญาเงินกู้เริ่มแรก จำนวน 25 ล้านเหรียญสหรัฐเพื่อใช้ในโครงการระยะที่ 1 โดยบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 5 ล้านเหรียญดอลลาห์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 168.77 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักประกันให้กับบริษัทย่อยในการออกหนังสือค้ำประกันเงินกู้ (Standby Letter of Credit) ตามเงื่อนไขในสัญญา ปัจจุบัน บริษัทย่อยได้เริ่มดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่บริเวณท่าเรือเพื่อเตรียมงานก่อสร้างบางส่วนแล้ว

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 675,061 | 1,031,879 | 286 | 286 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6,878,357 | 6,086,673 | 5,001,181 | 4,700,787 |
| รวม | 7,553,418 | 7,118,552 | 5,001,467 | 4,701,073 |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมทั้งในและต่างประเทศในสกุลเงิน ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : ล้าน) | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บาท | 4,796 | 4,894 | 4,224 | 4,452 |
| รูปีอินเดีย | 2,844 | 2,307 | - | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 1,959 | 701 | 1,959 | 701 |
|  |  |  |  |  |

อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นที่เป็นเงินบาทจะเท่ากับอัตราตลาดของแต่ละประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมบางส่วนจำนวน 2,923.99 ล้านบาท และ 3,232.62 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เพื่อสนับสนุนสินเชื่อโครงการ (Project Finance) งานก่อสร้างบางโครงการโดยเฉพาะเจาะจงที่ธนาคารผู้ให้กู้ได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทนำเงินค่างานของโครงการนั้นๆ ผ่านเข้าบัญชีของบริษัทที่เปิดไว้กับธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 12,063.83 ล้านบาท และ 12,773.70 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มียอดคงเหลือ ดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 709,284 | 672,300 |
| บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | 137,607 | 128,104 | 105,246 | 109,997 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,863,187 | 1,449,218 | 1,848,718 | 1,440,659 |
| รวม | 2,000,794 | 1,577,322 | 2,663,248 | 2,222,956 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มียอดคงเหลือดังนี้

|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 643,571 | 440,523 |
| บริษัทที่ควบคุมร่วมกันและกิจการร่วมค้า | 26,391 | 18,085 | - | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | 58,741 | - | 58,741 |
| รวม | 26,391 | 76,826 | 643,571 | 499,264 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | |
|  |  |  | |  |  | |
| ยอดคงเหลือ | 21,170,848 | 21,241,386 | | 17,016,516 | 17,077,387 | |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (12,468,801) | (11,943,288) | | (11,672,208) | (11,224,108) | |
| สุทธิ | 8,702,047 | 9,298,098 | | 5,344,308 | 5,853,279 | |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |  |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่** 1 **มกราคม** 2564 | 21,241,386 | 17,077,387 |
| บวก : กู้เพิ่มเติม | 4,381,241 | 3,865,749 |
| หัก : จ่ายคืนเงินกู้ | (4,545,693) | (3,926,620) |
| บวก : ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงิน  ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ | 93,914 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 21,170,848 | 17,016,516 |

เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  | ล้านบาท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
| เงินกู้ | วงเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | เงื่อนไขการชำระคืน | การค้ำประกัน | 30 กันยายน 2564 | 31 ธันวาคม 2563 | 30 กันยายน 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| **ส่วนของบริษัทใหญ่** | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 20,012 | MLR – 1 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง | 17,016 | 17,077 | 17,016 | 17,077 |
|  |  | MLR – 1.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2566 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง  และที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – ปี 2568 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | อัตราตลาดต่อปี  ชำระภายในปี 2562 – ปี 2563 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับ  รับเงินค่างาน | ชำระภายในปี 2564 หรือเมื่อสิ้นสุดโครงการแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน | บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินค่างาน |  |  |  |  |
|  |  | 2.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 | - |  |  |  |  |
|  |  | MLR – 0.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 | โอนสิทธิค่างานตามสัญญาก่อสร้าง |  |  |  |  |
|  |  | 4 ต่อปี | ชำระตามสัญญา | - |  |  |  |  |
|  |  | 5.25 ต่อปี | ชำระภายในปี 2567 | ที่ดิน |  |  |  |  |
|  |  | 4.75 ต่อปี | ชำระภายในปี 2570 | - |  |  |  |  |
| **ส่วนของบริษัทย่อย** | | | | | | | | |
| 1 | 399 | MLR – 1 ถึง MLR – 3.15 ต่อปี | ชำระภายในปี 2565 – 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 168 | 195 | - | - |
| 2 | 631 | MLR ต่อปี | ชำระตามสัญญา | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  ที่ดินและเครื่องจักร | - | 92 | - | - |
| 3 | 5,745 | MLR – 1.50 ต่อปี | ชำระภายในปี 2564 – 2569 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  เครื่องจักร และโอนสิทธิค่างานก่อสร้าง | 2,264 | 2,718 | - | - |
| 4  5 | 5,600 ล้านตากา  บังคลาเทศ  470 | แบบลอยตัวอ้างอิงธนาคารแห่งชาติ  บังคลาเทศบวกร้อยละ 6 ต่อปี  ร้อยละ 2.51 - 3.25 ต่อปี | ชำระตามสัญญา  ชำระภายในปี 2564 – 2568 | ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่  ค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้น | 871  470 | 707  370 | -  - | -  - |
| 6 | 833 ล้านรูปี | ร้อยละ 9.55 ต่อปี | ชำระภายในปี 2566 | ที่ดิน | 382 | 82 | - | - |
|  |  |  |  | รวม | 21,171 | 21,241 | 17,016 | 17,077 |
|  |  |  |  | หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (12,469) | (11,943) | (11,672) | (11,224) |
|  |  |  |  | สุทธิ | 8,702 | 9,298 | 5,344 | 5,853 |

1. **หุ้นกู้**

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) |
|  | งบการเงินรวมและ  งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
|  |  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 14,483,399 |
| บวก : ออกจำหน่ายหุ้นกู้ชุดใหม่ | 4,000,000 |
| หัก : ไถ่ถอนหุ้นกู้เดิม | (3,500,000) |
| หัก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี | (43,194) |
| บวก : ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย | 17,495 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 14,957,700 |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (6,547,004) |
| สุทธิ | 8,410,696 |

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

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

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ข้อจำกัดในการลดทุน การควบรวมกิจการ การจ่ายเงินปันผลและการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

1. **หนี้สินทางการเงินอื่น**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 หนี้สินทางการเงินอื่นมียอดคงเหลือดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | | 30 กันยายน2564 | 31 ธันวาคม 2563 | |
|  |  |  | |  |  | |
| หนี้สินทางการเงินอื่น | 1,944,897 | 1,466,870 | | 1,689,422 | 1,340,306 | |
| หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (565,197) | (367,327) | | (515,017) | (346,188) | |
| สุทธิ | 1,379,700 | 1,099,543 | | 1,174,405 | 994,118 | |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนจำนวนรวม 1,944.90 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท จำนวน 1,689.42 ล้านบาท) รายการขายและเช่ากลับคืนดังกล่าวถูกพิจารณาถือเป็นการโอนสินทรัพย์ที่มิใช่การขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ดังนั้น บริษัทจึงยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนเป็นสินทรัพย์ถาวรในงบการเงินต่อไป และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนเป็นหนี้สินทางการเงินอื่นเท่ากับจำนวนเงินที่ได้รับจากการโอนสินทรัพย์

1. **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างงวด บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

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

รายการที่สำคัญระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

|  |  | | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | |
|  | 2564 | | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | | - | 183 | 715 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | - | | - | 277 | 303 |
|  |  | |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 284 | | 364 | 11 | 9 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 199 | | 44 | 13 | 43 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 1 | | - | - | - |
|  |  | |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 36 | | 112 | 29 | 98 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 648 | | 596 | 633 | 596 |
| ซื้อสินทรัพย์และอุปกรณ์ | 21 | | - | 19 | 5 |
|  |  | |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  | |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 46 | 42 | | 32 | 31 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 5 | 5 | | 1 | 1 |

|  |  | | | (หน่วย : ล้านบาท) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | |
|  | 2564 | | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย |  | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | - | | - | 433 | 1,770 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | - | | - | 791 | 1,014 |
|  |  | |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน  และกิจการร่วมค้า | | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 456 | | 762 | 26 | 21 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการ | 246 | | 130 | 38 | 119 |
| ซื้ออุปกรณ์ | 49 | | - | - | - |
|  |  | |  |  |  |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  | |  |  |  |
| รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้จากการขายและรายได้อื่น | 159 | | 368 | 136 | 343 |
| ซื้อวัสดุก่อสร้างและค่าบริการจ่าย | 2,072 | | 1,817 | 1,978 | 1,787 |
| ซื้อสินทรัพย์และอุปกรณ์ | 23 | | 76 | 21 | 76 |
|  |  | |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร |  |  | |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 137 | 124 | | 103 | 96 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 15 | 15 | | 3 | 3 |

นอกจากนี้ บริษัทมีรายการที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวซึ่งเกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและ เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืมและเงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งยอดคงค้างของรายการดังกล่าวได้แสดงแยกเป็นรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเช่าค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทย่อยมีค่าเช่าค้างจ่ายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวน 116.81 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 109.12 ล้านบาท)

1. **ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือจะได้รับ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด คูณด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการการปรับปรุง ทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ ซึ่งแตกต่างจากกำไรขาดทุนที่ปรากฏในงบการเงินรวมและงบเฉพาะของบริษัท นอกจากนี้ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คำนวณจากเงินสดรับ รายได้ที่เกิดขึ้น หรือจากกำไรสุทธิตามอัตราภาษีที่กำหนด แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

1. **การค้ำประกัน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินในนามบริษัทและบริษัทย่อยเป็นจำนวนประมาณ 79,250.31 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทไม่คาดว่าจะมีผลเสียหายจากภาระค้ำประกันดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่บริษัทออกให้กับสถาบันการเงินจำนวนประมาณ 5,573.69 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้เบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนังสือค้ำประกัน ตราสารเครดิต สินเชื่อเพื่อการนำเข้า และตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่สถาบันการเงินมีกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า โดยบริษัทได้ออกหนังสือค้ำประกันตามส่วนที่บริษัทถืออยู่ (ยกเว้น บริษัท อิตัลไทย เทรวี่ จำกัด บริษัท อิตัลไทยมารีน จำกัด ITD-ITD Cem Joint venture ITD-Cemindia Joint venture ซึ่งบริษัทออกหนังสือค้ำประกันเต็มวงเงิน)

1. **ภาระผูกพัน**
   1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัท บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้ามีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมา ช่วงรายใหญ่แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 8,299.63 | 8,024.49 |
| รูปีอินเดีย | 4,400.88 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 2,829.86 | 2,829.86 |

* 1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการซื้อที่ดิน วัตถุดิบ เครื่องจักรและบริการที่เกี่ยวข้อง และสัญญาบริการ แยกตามสกุลเงินต่างๆ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|  | จำนวนเงินเทียบเท่าเงินบาท | |
|  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะของบริษัท |
| สกุลเงิน |  |  |
| บาท | 412.66 | 377.40 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 1,327.67 | 884.55 |
| รูปีอินเดีย | 241.02 | - |
| ตากาบังคลาเทศ | 360.32 | 360.32 |
| ยูโร | 23.33 | 19.48 |
| เวียดนามดอง | 4.09 | 4.09 |

* 1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อย หกแห่งเป็นจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท 0.31 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ 344.17 ล้านจ๊าดพม่า และส่วนของ เงินลงทุนในบริษัทที่ควบคุมร่วมกันหนึ่งแห่งตามข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 9,369.65 ล้านตากาบังคลาเทศ

* 1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินลงทุนกับผู้ร่วมทุนในบริษัทร่วม แห่งหนึ่งเป็นจำนวน 8.35 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ
  2. บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการขอและได้รับอนุญาตประทานบัตรการทำเหมืองแร่โปแตชจาก รัฐบาลไทย ดังนี้
     1. บริษัทย่อยจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กระทรวงอุตสาหกรรมเมื่อได้รับประทานบัตรเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และจ่ายเงินช่วยเหลือเข้ากองทุนการศึกษาให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เป็นจำนวนเงินปีละ 0.20 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาระหว่างกระทรวงอุตสาหกรรมและกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่กับบริษัทย่อย
     2. บริษัทย่อยแจ้งความยินยอมชำระเงินค่าทดแทนให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าทดแทนภายในเขตพื้นที่ที่ขอประทานบัตรการทำเหมืองใต้ดิน ตามพระราชบัญญัติแร่ พ.ศ. 2560 โดยมีภาระผูกพันในการจ่าย ค่าทดแทนตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขรายงานการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อม (EIA) ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 ในกรอบวงเงินรวมจำนวน 1,200 ล้านบาท ตลอดระยะเวลาโครงการ 25 ปี
  3. บริษัทย่อยทางอ้อมหลายแห่งได้ลงนามในสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาโครงการ โดยมีภาระผูกพันตามอัตราค่าบริการที่ตกลงในสัญญา

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

1. **หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

* 1. ในระหว่างงวด บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้รับหนังสือแจ้งจากผู้ว่าจ้างขอให้ชำระค่าปรับเนื่องจากปริมาณงานที่บริษัทย่อยส่งมอบไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา โดยเรียกร้องให้บริษัทย่อยชำระค่าปรับเป็นจำนวนรวม 7.57 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 256.89 ล้านบาท) ทั้งนี้ ผู้ว่าจ้างค้างชำระค่าผลงานที่บริษัทย่อยได้ส่งมอบไว้แล้วบางส่วนจำนวนรวม 1.97 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่าประมาณ 69.43 ล้านบาท) อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้ส่งหนังสือโต้แย้งการขอให้ชำระค่าปรับ และชี้แจงสาเหตุที่บริษัทย่อยไม่สามารถส่งมอบปริมาณงานได้ตามข้อกำหนดในสัญญา สืบเนื่องมาจากผู้ว่าจ้างไม่สามารถส่งมอบพื้นที่บางส่วนให้ได้ตามกำหนดเวลาและตามแผนงานที่ตกลงไว้ และเรียกร้องค่าเสียหายจากผู้ว่าจ้างจำนวนรวม 6.76 ล้านเหรียญดอลลาร์สหรัฐ และ 2,115 ล้านรูเปียอินโดนีเซีย (เทียบเท่าประมาณ 234.17 ล้านบาท) จากความเสียหายที่บริษัทย่อยไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานในพื้นที่ให้แล้วเสร็จได้ตามเงื่อนไขและตามกำหนดเวลา ปัจจุบัน เรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อหารือและตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทย่อยและผู้ว่าจ้าง ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในปัจจุบัน ทั้งนี้ บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบันเนื่องจากผู้บริหารของบริษัทย่อยพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนของระยะเวลาและภาระผูกพันที่ต้องชำระ ซึ่งขึ้นอยู่กับผลของการเจรจา
  2. กลุ่มบริษัทได้ถูกบริษัทลูกค้าหลายรายฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้าง โดยเรียกค่าเสียหายจากกลุ่มบริษัทเป็นจำนวนรวม 2,820.16 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทจำนวน 1,955.29 ล้านบาท) ขณะนี้คดียังอยู่ในระหว่างขั้นตอนพิจารณาของศาลแพ่งจำนวน 2,732.66 ล้านบาท และอยู่ในระหว่างการพิจารณาของอนุญาโตตุลาการจำนวน 87.49 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่สามารถประเมินระยะเวลาของกระแสเงินสดจ่ายชำระค่าเสียหาย (ถ้ามี) จากการเรียกฟ้องร้องค่าเสียหายดังกล่าวได้ เนื่องจากผลของคดีความขึ้นอยู่กับการตัดสินของศาลและอนุญาโตตุลาการซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่ก่อให้เกิดผลเสียหายอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท เนื่องจากบางคดีเป็นการฟ้องโดยไม่มีมูล กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้าง และการขายและให้บริการเป็นส่วนใหญ่ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์สำหรับงวด สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ดังนี้

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 6,799 | 8,278 | 3,765 | 2,499 | 102 | (26) | 84 | 150 | 10,750 | 10,901 | - | - | 10,750 | 10,901 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 203 | 767 | 11 | 64 | 55 | 366 | - | - | 269 | 1,197 | (269) | (1,197) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 7,002 | 9,045 | 3,776 | 2,563 | 157 | 340 | 84 | 150 | 11,019 | 12,098 | (269) | (1,197) | 10,750 | 10,901 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 1,188 | 1,555 | - | - | - | - | 630 | 455 | 1,818 | 2,010 | - | - | 1,818 | 2,010 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 259 | 255 | - | - | - | - | - | - | 259 | 255 | (259) | (255) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 1,447 | 1,810 | - | - | - | - | 630 | 455 | 2,077 | 2,265 | (259) | (255) | 1,818 | 2,010 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 76 | 1,633 | 271 | 153 | (675) | (651) | 251 | 80 | (77) | 1,215 | (134) | (434) | (211) | 781 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 7,002 | 9,045 | 3,776 | 2,563 | 157 | 340 | 84 | 150 | 11,019 | 12,098 | (269) | (1,197) | 10,750 | 10,901 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 1,447 | 1,810 | - | - | - | - | 630 | 455 | 2,077 | 2,265 | (259) | (255) | 1,818 | 2,010 |
| รวม | 8,449 | 10,855 | 3,776 | 2,563 | 157 | 340 | 714 | 605 | 13,096 | 14,363 | (528) | (1,452) | 12,568 | 12,911 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 25 | 26 |
| กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 68 | 169 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,134) | (1,076) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (10) | (68) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (15) | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 104 | (23) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (636) | (655) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (120) | (36) |
| ขาดทุนสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,254) | (584) |

|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 22,238 | 24,339 | 11,673 | 7,511 | 1,614 | 1,673 | 422 | 450 | 35,946 | 33,973 | - | - | 35,946 | 33,973 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 475 | 1,781 | 43 | 95 | 181 | 756 | - | - | 699 | 2,632 | (699) | (2,632) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 22,713 | 26,120 | 11,716 | 7,606 | 1,795 | 2,429 | 422 | 450 | 36,645 | 36,605 | (699) | (2,632) | 35,946 | 33,973 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | 4,492 | 3,840 | - | - | - | - | 1,607 | 1,588 | 6,099 | 5,428 | - | - | 6,099 | 5,428 |
| รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ | 753 | 1,017 | - | - | - | - | - | - | 753 | 1,017 | (753) | (1,017) | - | - |
| รายได้ตามส่วนงานธุรกิจรวม | 5,245 | 4,857 | - | - | - | - | 1,607 | 1,588 | 6,852 | 6,445 | (753) | (1,017) | 6,099 | 5,428 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 1,631 | 3,462 | 1,301 | 773 | (562) | (747) | 603 | 390 | 2,973 | 3,878 | (260) | (955) | 2,713 | 2,923 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้แยกตามการรับรู้รายได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 22,713 | 26,120 | 11,716 | 7,606 | 1,795 | 2,429 | 422 | 450 | 36,645 | 36,605 | (699) | (2,632) | 35,946 | 33,973 |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 5,245 | 4,857 | - | - | - | - | 1,607 | 1,588 | 6,852 | 6,445 | (753) | (1,017) | 6,099 | 5,428 |
| รวม | 27,958 | 30,977 | 11,716 | 7,606 | 1,795 | 2,429 | 2,029 | 2,038 | 43,497 | 43,050 | (1,452) | (3,649) | 42,045 | 39,401 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 99 | 97 |
| กำไรจากการตีราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | 475 |
| กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 153 | - |
| กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 154 | 128 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (3,499) | (2,974) |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (26) | (395) |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | (2) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (57) | - |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (2) | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนใน  บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้า | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 126 | (79) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,901) | (1,932) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (506) | (305) |
| ขาดทุนสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (693) | (1,075) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ณ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | | | | | | | | |
|  | ไทย | | อินเดีย | | บังคลาเทศ | | ประเทศอื่นๆ | | รวม | | รายการตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
|  | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 22,547 | 22,238 | 2,718 | 2,190 | 79 | 805 | 3,838 | 4,386 | 29,182 | 29,619 | (5) | (5) | 29,177 | 29,614 |
| สินทรัพย์อื่น | 79,726 | 66,778 | 15,673 | 14,873 | 2,774 | 9,266 | 3,750 | 6,286 | 101,925 | 97,203 | (18,861) | (18,944) | 83,062 | 78,259 |
| สินทรัพย์รวม | 102,273 | 89,016 | 18,391 | 17,063 | 2,853 | 10,071 | 7,588 | 10,672 | 131,105 | 126,822 | (18,866) | (18,949) | 112,239 | 107,873 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินรวม | 79,380 | 60,838 | 13,513 | 16,455 | 3,156 | 11,200 | 7,656 | 10,655 | 103,705 | 99,148 | (7,031) | (6,719) | 96,674 | 92,429 |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

***ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน***

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | |  |
|  | สินทรัพย์ | หนี้สิน | สินทรัพย์ | หนี้สิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย |
| สกุลเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ทางการเงิน | ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 |
|  | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|  |  |  |  |  |  |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ | 38 | 3 | 90 | 2 | 31.6774 |
| ยูโร | 1 | 51 | - | 51 | 39.7517 |
| กีบ | - | 494 | - | - | 0.0034 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 1 | - | - | - | 25.2231 |
| ตากาบังคลาเทศ | - | - | 42 | - | 0.3986 |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| สกุลเงิน |  | ยอดคงเหลือ (ล้าน) |  | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |
|  |  |  |  |  |
| ยูโร (ซื้อ) |  | 50 |  | 35.6000 – 37.2516 |
| เหรียญดอลลาร์สหรัฐ (ซื้อ) |  | 7 |  | 32.5850 – 33.5550 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม (สุทธิ) | | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้าน | ล้าน |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | กีบ | ดอลลาร์สิงคโปร์ |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน  และเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 38 | 1 | - | 1 |
| เจ้าหนี้การค้า | 3 | 1 | 494 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท (สุทธิ) | | |
|  | ล้านเหรียญ | ล้าน | ล้านตากา |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | ยูโร | บังคลาเทศ |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เงินประกันผลงาน  และเงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้อง | 90 | - | 42 |
| เจ้าหนี้การค้า | 2 | 1 | - |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุน ในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน และกิจการร่วมค้าในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

1. **การวัดมูลค่ายุติธรรม**

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - |  | 47 |  | - |  | 47 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 473,417 |  | - |  | 799,744 |  | 1,273,161 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 164,776 |  | - |  | 164,776 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 2,504,636 |  | - |  | 2,504,636 |
| รวม | 473,417 |  | 2,669,459 |  | 799,744 |  | 3,942,620 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | - |  | 102,230 |  | - |  | 102,230 |
| รวม | - |  | 102,230 |  | - |  | 102,230 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท)  งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | | | | | | |
|  | ข้อมูล  ระดับที่ 1 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 2 |  | ข้อมูล  ระดับที่ 3 |  | รวม | |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 445,835 |  | - |  | 595,841 |  | 1,041,676 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | - |  | 164,776 |  | - |  | 164,776 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - |  | 1,176,463 |  | - |  | 1,176,463 |
| รวม | 445,835 |  | 1,341,239 |  | 595,841 |  | 2,382,915 |

1. **การจัดประเภทรายการ**

กลุ่มบริษัทได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมและเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนและส่วนของผู้ถือหุ้นที่รายงานไว้ในปีก่อน การจัดประเภทดังกล่าวมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ตามที่เคยรายงานไว้ | จัดประเภทใหม่ | ตามที่จัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ | 22,366,105 | (22,366,105) | - |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 3,495,900 | (3,495,900) | - |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | - | 25,923,162 | 25,923,162 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 574,926 | (61,157) | 513,769 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | - | 15,177 | 15,177 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 559,897 | (15,177) | 544,720 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | ตามที่เคยรายงานไว้ | จัดประเภทใหม่ | ตามที่จัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกินงานระหว่างทำ | 2,799,109 | (2,799,109) | - |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญา  ก่อสร้างที่จะรับรู้เป็นรายได้  ภายในหนึ่งปี | 6,964,227 | (6,964,227) | - |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | - | 9,763,336 | 9,763,336 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญา  ก่อสร้าง | 5,695,411 | (5,695,411) | - |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | - | 5,695,411 | 5,695,411 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | ตามที่เคยรายงานไว้ | จัดประเภทใหม่ | ตามที่จัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน |  |  |  |
| รายได้ที่ยังไม่ชำระ | 18,032,163 | (18,032,163) | - |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 2,448,450 | (2,448,450) | - |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | - | 20,541,770 | 20,541,770 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 287,008 | (61,157) | 225,851 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา | - | 15,177 | 15,177 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 313,551 | (15,177) | 298,374 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะของบริษัท | | |
|  | ตามที่เคยรายงานไว้ | จัดประเภทใหม่ | ตามที่จัดประเภทใหม่ |
|  |  |  |  |
| **หนี้สิน** |  |  |  |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าส่วนที่เกิน  งานระหว่างทำ | 534,207 | (534,207) | - |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญา  ก่อสร้างที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 6,677,880 | (6,677,880) | - |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | - | 7,212,087 | 7,212,087 |
|  |  | | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าตามสัญญา  ก่อสร้าง | 3,920,684 | (3,920,684) | - |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | - | 3,920,684 | 3,920,684 |