

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
รายงาน และ งบการเงิน
31 ธันวาคม 2566



Building a better
working world

EY Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Klongtoey, Bangkok 10110
Tel: +66 2264 9090
Fax: +66 2264 0789
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
ชั้น 33 อาคารเลคร์ชดา
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10110
โทรศัพท์: +66 2264 9090
โทรสาร: +66 2264 0789
ey.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด (บริษัทฯ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก บริษัทฯตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดย สภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็น เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ในปี 2565 บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาโครงการบริหารและ ดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักภาคตะวันออกเฉียงเหนือกับกรมธนารักษ์ กระทรวงการคลัง อย่างไรก็ตาม ณ ปัจจุบัน กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ส่งมอบทรัพย์สินโครงการบางส่วนให้แก่บริษัทฯ ให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กรมธนารักษ์ บริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิม และบริษัทฯอยู่ระหว่างการเจรจาทันทีขอยุติของการส่งมอบ ทรัพย์สินโครงการ ซึ่งเมื่อได้ข้อยุติแล้วอาจเกิดการแก้ไขสัญญาในเรื่องที่เกี่ยวข้องหรือสืบเนื่องจากการส่งมอบ ทรัพย์สินโครงการล่าช้า และอาจมีผลกระทบต่อบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาสัมปทานที่ได้บันทึกไว้ รวมถึง การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด



Building a better
working world

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



Building a better
working world

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่า การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

ณัฐวุฒิ สันติเพชร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5730

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 31 พฤษภาคม 2567

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		94,802,634	50,795,889
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	141,715,500	93,331,875
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	7	304,287,158	331,773,015
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	8	45,967,855	3,803,746
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	9	-	1,000,000
วัสดุก่อสร้างและอะไหล่		30,041,811	19,672,178
ผลประโยชน์ตอบแทนตามสัญญาสัมปทานจ่ายล่วงหน้า	14	-	44,644,356
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมาและวัสดุก่อสร้าง		42,957,078	13,283,458
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	13,057,996	10,790,762
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		672,830,032	569,095,279
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	11	55,669,118	55,617,240
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน		57,616,264	230,560,755
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	12,800,000	9,800,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	375,991,372	331,941,914
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,710,116	821,919
สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน	14	1,446,135,960	-
ผลประโยชน์ตอบแทนตามสัญญาสัมปทานจ่ายล่วงหน้า	14	89,288,712	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสัมปทานสิทธิ	14	-	580,000,000
เงินประกันการปฏิบัติตามสัญญาสัมปทาน	14	118,979,500	118,979,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15	53,083,473	3,560,410
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,212,274,515	1,331,281,738
รวมสินทรัพย์		2,885,104,547	1,900,377,017

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	140,000,000	151,228,341
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17	240,741,086	123,440,110
เจ้าหนี้ค่าสัมปทาน	14	870,000,000	-
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน		27,480,089	25,627,822
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18	-	30,500,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	4,818,202	866,460
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		15,830,224	2,487,256
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	13,446,320	13,586,293
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,312,315,921	347,736,282
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	2,650,931	428,142
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	21	5,174,603	11,766,872
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,825,534	12,195,014
รวมหนี้สิน		1,320,141,455	359,931,296

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 63,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท	630,000,000	630,000,000
หุ้นที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว	<u>630,000,000</u>	<u>630,000,000</u>
หุ้นสามัญ 63,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท	630,000,000	630,000,000
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	934,963,092	910,445,721
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>1,564,963,092</u>	<u>1,540,445,721</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>2,885,104,547</u>	<u>1,900,377,017</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อมลวิทย์ ปรจักษ์อมลวิทย์

กรรมการ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
ครั้งที่...1/2567...เมื่อวันที่...4 มิ.ย. 2567

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
รายได้		
รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง	859,621,339	851,204,096
รายได้จากการขายน้ำดิบ	216,439,884	-
รายได้ค่าบริการ	18,758,020	6,939,081
รายได้อื่น	9,484,679	7,529,541
รวมรายได้	<u>1,104,303,922</u>	<u>865,672,718</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการรับเหมาก่อสร้าง	691,777,876	719,040,839
ต้นทุนขายน้ำดิบ	158,425,002	-
ต้นทุนบริการ	15,074,978	4,494,717
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	175,061,802	112,334,436
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,040,339,658</u>	<u>835,869,992</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	63,964,264	29,802,726
ต้นทุนทางการเงิน	(13,990,286)	(6,247,654)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	49,973,978	23,555,072
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(25,456,607)	(11,850,184)
กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>24,517,371</u>	<u>11,704,888</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระเต็มมูลค่าแล้ว	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	630,000,000	898,740,833	1,528,740,833
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	11,704,888	11,704,888
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	630,000,000	910,445,721	1,540,445,721
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	630,000,000	910,445,721	1,540,445,721
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	24,517,371	24,517,371
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	630,000,000	934,963,092	1,564,963,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท วงษ์สยามก่อสร้าง จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทจำกัดซึ่งจัดตั้งและมีภูมิตำเนาในประเทศไทย โดยมี นายอนุฤทธิ์ เกิดสินธุ์ชัย เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง และการขายนํ้าดิบ ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ 111 ซอยพหลโยธิน 8 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะฉบับปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานดังกล่าวได้รับการปรับปรุงเพื่อให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น และเพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี โดยยังคงความง่ายในทางปฏิบัติ

การนำมาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้จากกรรับเหมาก่อสร้าง

บริษัทฯบันทึกรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา

สัญญาที่มีมูลค่าของงานเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนสัญญาที่มีการเรียกเก็บเงินลูกค้ามากกว่ามูลค่างานจะแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

ข) รายได้จากการขายน้ำดิบ

รายได้จากการขายน้ำดิบรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้า โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

ค) รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ง) ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

จ) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทฯ บันทึกกรรายได้และค่าใช้จ่ายอื่นตามเกณฑ์สิทธิที่จะได้รับและภาระที่จะต้องจ่าย

บริษัทฯ จะบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับ โครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบผลขาดทุน

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่ง โดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 วัสดุก่อสร้างและอะไหล่

วัสดุก่อสร้างและอะไหล่แสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	10 - 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 25 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 10 ปี

บริษัทฯบันทึกค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์) เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี

4.8 สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานที่ได้มาจากต้นทุนทั้งหมดและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของการได้มาซึ่งสัมปทาน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯคิดค่าตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีจำนวนผลผลิต บริษัทฯจะเริ่มคิดค่าตัดจำหน่ายนับจากวันที่บริษัทฯเริ่มดำเนินการจำหน่ายน้ำดิบตามสัญญาซื้อขายน้ำดิบ และจะมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯหรือถูกบริษัทฯควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.11 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

สำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน บริษัทฯบันทึกผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานตามหลักเกณฑ์การประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.12 ภาษีเงินได้

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

5. การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
<u>ลูกหนี้การค้า</u>		
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	143,474	93,322
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,193)	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>138,281</u>	<u>93,322</u>
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น	402	10
รายได้ค่าบริการค้างรับ	3,033	-
รวมลูกหนี้อื่น	<u>3,435</u>	<u>10</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	<u>141,716</u>	<u>93,332</u>

7. รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		
มูลค่างานตามสัญญา	4,161,358	4,373,461
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	3,222,668	4,115,810
หัก: มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(2,918,381)	(3,784,037)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	<u>304,287</u>	<u>331,773</u>

8. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ เงินให้กู้ยืมดังกล่าวคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 4.60 และ 4.65 ต่อปี (2565: อัตราร้อยละ 3.25 ต่อปี) ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

9. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

ยอดคงเหลือเป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท คลอสโม โน โพล จำกัด เงินให้กู้ยืมดังกล่าวคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 10 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวน

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,735	3,423
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	5,323	1,071
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	4,370
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	1,927
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>13,058</u>	<u>10,791</u>

11. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อ

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท เอสเค 1998 จำกัด	98	98	9,800	9,800
บริษัท วิดีที วอเตอร์ ซัพพลาย จำกัด	60	-	3,000	-
รวม			<u>12,800</u>	<u>9,800</u>

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2565 บริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท เอสเค 1998 จำกัด จำนวน 9.8 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 98 บริษัทดังกล่าวประกอบธุรกิจเกี่ยวกับบ่อสังหาริมทรัพย์ โดยมีทุนจดทะเบียน 10 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2566 บริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท วิดีที วอเตอร์ ซัพพลาย จำกัด จำนวน 3.0 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 60 บริษัทดังกล่าวประกอบธุรกิจเกี่ยวกับบริการติดตั้งท่อน้ำ โดยมีทุนจดทะเบียน 5 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน							
1 มกราคม 2565	12,421	103,325	177,364	24,914	111,208	-	429,232
ซื้อเพิ่ม	-	1,046	2,100	3,651	-	104,193	110,990
จำหน่าย	-	-	(170)	-	-	-	(170)
31 ธันวาคม 2565	12,421	104,371	179,294	28,565	111,208	104,193	540,052
ซื้อเพิ่ม	-	7,494	41,710	9,187	6,250	15,212	79,853
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(16,378)	(10,603)	(18,747)	-	(45,728)
โอนเข้า (โอนออก)	-	100	5,429	1,608	-	(7,137)	-
31 ธันวาคม 2566	12,421	111,965	210,055	28,757	98,711	112,268	574,177
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
1 มกราคม 2565	-	24,309	48,136	14,968	83,965	-	171,378
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,619	14,990	3,452	8,227	-	33,288
ค่าเสื่อมราคาสำหรับ ส่วนที่จำหน่าย	-	-	(170)	-	-	-	(170)
31 ธันวาคม 2565	-	30,928	62,956	18,420	92,192	-	204,496
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	7,104	16,869	4,467	6,830	-	35,270
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(15,989)	(9,524)	(16,067)	-	(41,580)
31 ธันวาคม 2566	-	38,032	63,836	13,363	82,955	-	198,186
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า							
1 มกราคม 2565	-	-	-	-	-	-	-
บันทึกเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	1,010	2,226	378	-	3,614
31 ธันวาคม 2565	-	-	1,010	2,226	378	-	3,614
ลดลงจากการตัดจำหน่าย	-	-	(1,010)	(2,226)	(378)	-	(3,614)
31 ธันวาคม 2566	-	-	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
31 ธันวาคม 2565	12,421	73,443	115,328	7,919	18,638	104,193	331,942
31 ธันวาคม 2566	12,421	73,933	146,219	15,394	15,756	112,268	375,991

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกกลับรายการค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าจำนวน 3.6 ล้านบาทจากการตัดจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ชำรุดเสียหาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมียอดคงเหลือของเครื่องจักรและยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อ โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 14.4 ล้านบาท (2565: 1.3 ล้านบาท)

บริษัทฯได้นำสินทรัพย์ซึ่งมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวนประมาณ 75.1 ล้านบาทไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ (2565: 68.5 ล้านบาท)

14. สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2565 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาโครงการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักภาคตะวันออกกับกระทรวงการคลัง (“สัญญาสัมปทาน”) โดยบริษัทฯ จะบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกตาม โครงการจัดหาประโยชน์ระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกจากเอกชน ซึ่งประกอบด้วยโครงการท่อส่งน้ำดอกกราย โครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการหนองค้อ - แหลมฉบัง (ระยะที่ 2) โดยสัญญาสัมปทานมีเงื่อนไขอันเป็นสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

- 14.1 กรมธนารักษ์ต้องส่งมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง (ระยะที่ 2) ซึ่งอยู่ระหว่างการใช้ประโยชน์โดยบริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิมให้แก่บริษัทฯ อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยเนื้อหาของข้อสัญญานี้จะขึ้นอยู่กับผลการเจรจาตกลงการส่งมอบทรัพย์สินและระบบท่อส่งน้ำในโครงการว่าจะได้ข้อยุติอย่างไร
- 14.2 กรมธนารักษ์ต้องส่งมอบระบบท่อตามโครงการท่อส่งน้ำดอกกราย ซึ่งอยู่ระหว่างการใช้ประโยชน์โดยบริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิมให้แก่บริษัทฯ อย่างถูกต้องครบถ้วน เมื่อระยะเวลาใช้ประโยชน์ของบริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิมสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2566
- 14.3 บริษัทฯ จะได้รับสิทธิการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกมีกำหนดระยะเวลา 30 ปี โดยให้เริ่มมีผลบังคับนับแต่วันที่บริษัทฯ ได้รับมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง (ระยะที่ 2) จากกรมธนารักษ์อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว
- 14.4 บริษัทฯ จะต้องชำระผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่กรมธนารักษ์ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

14.4.1 ค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญา

บริษัทฯ ต้องชำระค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญาจำนวน 1,450 ล้านบาท โดยงวดที่ 1 จำนวน 580 ล้านบาท ชำระในวันที่ลงนามในสัญญา และงวดที่ 2 จำนวน 870 ล้านบาท ชำระเมื่อบริษัทฯ ได้รับมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง (ระยะที่ 2) จากกรมธนารักษ์อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว

14.4.2 ผลประโยชน์ตอบแทนรายปี (Fixed Fee)

บริษัทฯ ต้องชำระผลประโยชน์ตอบแทนรายปี (Fixed Fee) ปีแรกจำนวน 44.64 ล้านบาทในวันที่ลงนามในสัญญา และในปีถัด ๆ ไปให้ชำระล่วงหน้าเป็นรายปี ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยจะมีการปรับปรุงอัตราผลประโยชน์ตอบแทนรายปีเพิ่มขึ้นร้อยละ 9 ทุก 3 ปี

14.4.3 ส่วนแบ่งรายได้รายปี (Revenue Sharing)

บริษัทฯต้องชำระส่วนแบ่งรายได้รายปี (Revenue Sharing) จากการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในอัตราร้อยละ 27 ต่อปี ของรายได้รวมก่อนหักค่าใช้จ่ายทุกปีตลอดอายุสัญญา โดยคำนวณตามรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ปีที่บริษัทฯได้รับมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหยมฉับ (ระยะที่ 2) จากกรรมสิทธิ์อย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว ทั้งนี้ ส่วนแบ่งรายได้รายปีที่ชำระแต่ละปีจะต้องไม่น้อยกว่าจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญา

14.4.4 หลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา

บริษัทฯต้องวางเงินประกันจำนวน 118.98 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา โดยกรรมสิทธิ์จะคืนเงินประกันดังกล่าวให้แก่บริษัทฯโดยไม่มีดอกเบี้ยเมื่อครบอายุสัญญา

ในปี 2565 บริษัทฯได้จ่ายชำระค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญา งวดที่ 1 จำนวน 580 ล้านบาท และค่าผลประโยชน์ตอบแทนรายปี ปีแรกจำนวน 44.64 ล้านบาทให้แก่กรรมสิทธิ์ ณ วันที่ทำสัญญา โดยแสดงเป็น “เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสัมปทานสิทธิ” และ “ผลประโยชน์ตอบแทนตามสัญญาสัมปทานจ่ายล่วงหน้า” ตามลำดับในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 นอกจากนี้ บริษัทฯได้จ่ายเงินจำนวน 118.98 ล้านบาทให้แก่กรรมสิทธิ์เพื่อเป็นการค้ำประกันการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯยังไม่ได้รับมอบทรัพย์สินโครงการใด ๆ จากกรรมสิทธิ์

เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2566 กรรมสิทธิ์ได้ส่งมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหยมฉับ (ระยะที่ 2) ให้แก่บริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ยังมีทรัพย์สินโครงการบางส่วนที่กรรมสิทธิ์ยังไม่ได้รับมอบจากบริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิม และส่งมอบให้แก่บริษัทฯอย่างถูกต้องครบถ้วน ด้วยเหตุดังกล่าว ฝ่ายบริหารของบริษัทฯพิจารณาว่าสิทธิการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกเฉียงเหนือกำหนดระยะเวลา 30 ปี ยังไม่เริ่มมีผลบังคับ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากในระหว่างปี 2566 บริษัทฯได้รับมอบทรัพย์สินโครงการจากกรรมสิทธิ์แล้วบางส่วนและเริ่มมีรายได้จากการดำเนินกิจการตามส่วนของโครงการที่ได้รับมอบดังกล่าวแล้ว ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฝ่ายบริหารได้ออนค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญา งวดที่ 1 จำนวน 580 ล้านบาท ที่บันทึกไว้เป็น “เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสัมปทานสิทธิ” ในงบการเงินปี 2565 มาเป็นสิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน และบริษัทฯได้บันทึกค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญา งวดที่ 2 จำนวน 870 ล้านบาท เป็นสิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน และ “เจ้าหนี้ค่าสัมปทาน”

นอกจากนี้ เนื่องจากบริษัทฯ เริ่มใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โครงการที่ได้รับมอบมาจากกรมธนารักษ์ กล่าวคือ เริ่มมีรายได้จากการขายน้ำดิบแล้ว ฝ่ายบริหารได้ประมาณการค่าตอบแทนที่อาจต้องจ่ายให้แก่กรมธนารักษ์สำหรับการขายน้ำดิบเป็นจำนวนประมาณ 58.4 ล้านบาท และได้เริ่มตัดจำหน่ายสิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานในระหว่างปีปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทานมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน - ค่าแรกเข้าเพื่อทำสัญญา	1,450,000
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,864)
สิทธิในการให้บริการจากข้อตกลงสัมปทาน - สุทธิ	1,446,136

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2566 บริษัทได้จ่ายชำระผลประโยชน์ตอบแทนรายปี ปีที่ 2 จำนวน 44.64 ล้านบาท ให้แก่กรมธนารักษ์ตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาสัมปทาน โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ แสดงผลประโยชน์ตอบแทนรายปีที่จ่ายในปี 2565 และ 2566 จำนวนรวม 89.28 ล้านบาท เป็น “ผลประโยชน์ตอบแทนตามสัญญาสัมปทานจ่ายล่วงหน้า” ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เนื่องจากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับมอบทรัพย์สินโครงการอย่างครบถ้วนในปี 2568

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ส่งมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ และโครงการท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง (ระยะที่ 2) ให้แก่บริษัทฯ อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยบริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิมยังคงใช้ประโยชน์ในพื้นที่โครงการบางส่วนที่กรมธนารักษ์ต้องส่งมอบให้แก่บริษัทฯ ตามสัญญาสัมปทานอยู่ ทั้งนี้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 บริษัทฯ ได้รับมอบระบบท่อส่งน้ำตามโครงการท่อส่งน้ำดอกกรายจากกรมธนารักษ์แล้ว

ณ ปัจจุบัน กรมธนารักษ์ บริษัทผู้ถือครองทรัพย์สินโครงการเดิม และบริษัทฯ อยู่ระหว่างการเจรจาข้อยุติของการส่งมอบทรัพย์สินโครงการ ซึ่งเมื่อได้ข้อยุติแล้วอาจเกิดการแก้ไขสัญญาในเรื่องที่เกี่ยวข้องหรือสืบเนื่องจากการส่งมอบทรัพย์สินโครงการล่าช้า เช่น วันที่เริ่มมีผลบังคับใช้ของสิทธิการบริหารและดำเนินการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกเฉียงเหนือกำหนดระยะเวลา 30 ปี การจ่ายชำระผลประโยชน์ตอบแทนรายปี (Fixed Fee) และส่วนแบ่งรายได้รายปี (Revenue Sharing) เป็นต้น และอาจมีผลกระทบต่อบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาสัมปทานที่ได้บันทึกไว้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องข้างต้น

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าที่ดิน	30,448	-
เงินประกันการใช้สาธารณูปโภค	8,913	2,143
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,855	-
เงินค้ำประกันอื่น	867	1,417
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>53,083</u>	<u>3,560</u>

16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	(หน่วย: พันบาท)	
		<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	F/D Rate + 1.5	-	1,228
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	อ้างอิง MLR	140,000	150,000
รวม		<u>140,000</u>	<u>151,228</u>

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์ของบริษัทฯ ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง เงินฝากธนาคาร และการโอนสิทธิการรับเงินค่างาน โครงการ

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เจ้าหนี้การค้า	121,583	86,955
เจ้าหนี้อื่น	16,282	3,014
ประมาณการค่าตอบแทนสำหรับการขายน้ำดิบ (หมายเหตุ 14)	58,439	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	44,437	30,313
อื่น ๆ	-	3,158
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>240,741</u>	<u>123,440</u>

18. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัท เอสทีพี อาร์แอนด์ดี วอเตอร์ เวิร์ค จำกัด เงินกู้ยืมดังกล่าวไม่มีหลักประกัน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยในระหว่างปี ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว

19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	2566	2565
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	9,386	6,105
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการก่อสร้าง	3,119	3,169
สำรองค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้าง	-	3,615
อื่น ๆ	941	697
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	13,446	13,586

20. หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ

(หน่วย: พันบาท)

	2566	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	8,174	1,370
หัก: ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(705)	(76)
รวม	7,469	1,294
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4,818)	(866)
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,651	428

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	10,312
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	1,455
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	11,767
ลดลงในระหว่างปี	(6,592)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	5,175

ประมาณการหนี้สินสำหรับสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานนี้เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯ ที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งคำนวณขึ้นโดยพิจารณาจากอายุของพนักงาน อายุงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน และข้อมูลอื่น ๆ

22. สัญญางานระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้จนถึงปัจจุบันสำหรับสัญญางานระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ 3,223 ล้านบาท (2565: 4,116 ล้านบาท) มีจำนวนเงินที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้างสำหรับงานก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ 304 ล้านบาท (2565: 332 ล้านบาท)

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างโครงการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ซึ่งบริษัทฯได้ทำสัญญากับผู้รับเหมาช่วงไว้แล้วเป็นจำนวน 82.0 ล้านบาท (2565: 203.0 ล้านบาท)

23.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาสัมปทานสิทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาโครงการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักภาคตะวันออก ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทฯต้องจ่ายค่าผลประโยชน์ตอบแทนรายปี เป็นระยะเวลา 28 ปี โดยจะมีการปรับปรุงอัตราเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 9 ทุก 3 ปี และต้องจ่ายส่วนแบ่งรายได้รายปีจากการบริหารและดำเนินกิจการในอัตราร้อยละ 27 ต่อปี เมื่อบริษัทฯรับมอบทรัพย์สินโครงการอย่างครบถ้วนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

23.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่ดินและเครื่องจักรเป็นจำนวนเงินประมาณ 168.3 ล้านบาท และ 26.8 ล้านบาท ตามลำดับ

23.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคาร และเครื่องใช้สำนักงานอายุของสัญญา มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

บริษัทฯมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2566	2565
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	6.1	2.7
2 - 4 ปี	5.2	0.3

23.5 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ประกันการก่อสร้าง	394.7	303.9
ประกันเงินประกันผลงาน	221.6	-
ประกันอื่นประมูลงาน	-	95.9
ประกันอื่น ๆ	24.1	17.7
	<u>640.4</u>	<u>417.5</u>

24. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปีปัจจุบัน ซึ่งการจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>ตามที่จัดประเภทใหม่</u>	<u>ตามที่เคยรายงานไว้</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,796	47,234
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	93,332	141,995
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,804	3,115
ผลประโยชน์ตอบแทนตามสัญญาสัมปทานจ่ายล่วงหน้า	44,644	-
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมาและวัสดุก่อสร้าง	13,283	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,791	20,744
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	55,617	59,179

25. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

25.1 ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ถึงเดือนพฤษภาคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)	
วันที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติ	วันที่จ่ายเงินปันผล	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)
8 กุมภาพันธ์ 2567	9 กุมภาพันธ์ 2567	95	1,510
19 กุมภาพันธ์ 2567	21 กุมภาพันธ์ 2567	80	1,100
28 กุมภาพันธ์ 2567	29 กุมภาพันธ์ 2567	130	1,450
15 มีนาคม 2567	18 มีนาคม 2567	100	990
9 เมษายน 2567	11 เมษายน 2567	100	910
7 พฤษภาคม 2567	13 พฤษภาคม 2567	71	640
		<u>576</u>	

25.2 ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ถึงเดือนพฤษภาคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)
วันที่ประชุมผู้ถือหุ้น	รายละเอียดการเพิ่มทุนจดทะเบียน	วันที่จดทะเบียนกับ กระทรวงพาณิชย์
8 กุมภาพันธ์ 2567	เพิ่มจาก 630 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 63,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท) เป็น 730 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 73,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท)	13 กุมภาพันธ์ 2567
19 กุมภาพันธ์ 2567	เพิ่มจาก 730 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 73,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท) เป็น 894.5 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 89,450 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท)	23 กุมภาพันธ์ 2567
28 กุมภาพันธ์ 2567	เพิ่มจาก 894.5 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 89,450 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท) เป็น 1,011.45 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 101,145 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท)	7 มีนาคม 2567
15 มีนาคม 2567	เพิ่มจาก 1,011.45 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 101,145 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท) เป็น 1,102.15 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 110,215 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท)	22 มีนาคม 2567
7 พฤษภาคม 2567	เพิ่มจาก 1,102.15 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 110,215 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท) เป็น 1,147.15 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 114,715 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท)	21 พฤษภาคม 2567

25.3 เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2567 ผู้รับเหมาช่วงรายหนึ่งได้ฟ้องร้องให้บริษัทฯ ชำระค่างานก่อสร้างจำนวน 9.9 ล้านบาท ค่าไฟฟ้าที่บริษัทฯ ใช้ในโครงการจำนวน 1.5 ล้านบาท และคืนเงินประกันผลงานจำนวน 4.7 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยให้แก่ผู้รับเหมาช่วง โดย ณ ปัจจุบัน คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะไม่มีความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากคดีความดังกล่าว

26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2567