

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทใหม่ จัดทำร่วมกันโดยผู้บริหารของบริษัทฯ และผู้บริหารของ BPP เพื่อวัตถุประสงค์ของธุรกรรมการควบบริษัทระหว่างบริษัทฯ และ BPP โดยข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทใหม่ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2567 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2567 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2568 (“ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน”) ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังกล่าวจัดทำโดยมีสมมติฐานหลักที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ดังนี้

- (1) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนว่าการควบบริษัทแล้วเสร็จตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566
- (2) นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นนโยบายการบัญชีเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่บริษัทฯ และ BPP ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และงบการเงินรวมที่สอบทานแล้วสำหรับงวด 9 เดือนแรกปี 2568 ตามมาตรฐานการรายงาน International Financial Reporting Standards (IFRS)
- (3) ฝ่ายจัดการพิจารณาแล้วเห็นว่า การควบบริษัทเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน จึงไม่ใช้การรวมธุรกิจตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจึงได้จัดทำขึ้นโดยเป็นการรวมส่วนได้เสียของบริษัทที่มารวมกัน สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของของแต่ละบริษัท รวมกันด้วยมูลค่าตามบัญชีที่บันทึกไว้โดยการตัดรายการระหว่างกันที่สำคัญออก และไม่เกิดค่าความนิยมจากการควบบริษัท โดยสัดส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ก่อนการควบบริษัทที่ร้อยละ 21.34 ซึ่งเป็นสัดส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ BPP ซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นอยู่ร้อยละ 78.66 ได้มีการปรับปรุงเสมือนไม่มีการจัดสรรผลการดำเนินงานทางการเงินให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ทั้งก่อนและหลังการควบบริษัท (ณ วันที่ 1 มกราคม 2566)
- (4) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน มีสมมติฐานว่า ได้มีการลดทุนจดทะเบียนที่ยังไม่ชำระของ BPP จำนวน 53,470,300 หุ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ส่งผลให้ทุนจดทะเบียนของ BPP ลดลงจาก 3,101,202,000 หุ้น เป็น 3,047,731,700 หุ้น ซึ่งมูลค่าเท่ากับทุนจดทะเบียนชำระแล้ว
- (5) ขาดทุนทางภาษียกไปจะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในจำนวนที่คาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์ก่อนการควบบริษัทแล้วเสร็จเท่านั้น ยอดคงเหลือของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของบริษัทฯ และ BPP ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 จะถูกตัดจำหน่ายออกไป

- (6) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนไม่ได้สะท้อนธุรกรรมที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตก่อนการควบบริษัทแล้วเสร็จดังนี้ (1) ธุรกรรมการรับซื้อหุ้นเป็นการทั่วไป (General Offer) และ (2) ธุรกรรมการจำหน่ายเงินลงทุนใน BKV-BPP โดยบริษัทย่อยของ BPP
- (7) สกุลเงินที่ใช้ในการจัดทำเป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐ (เช่นเดียวกับบริษัทฯ) อย่างไรก็ตาม อาจมีการพิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสำหรับบริษัทใหม่ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงรายการเหตุการณ์และสถานการณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน (ปัจจุบันสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ในการจัดทำงบการเงินของบริษัทฯ ได้แก่สกุลเงินเหรียญสหรัฐ ขณะที่ BPP เป็นสกุลเงินบาท)
- (8) สมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับอัตราแลกเปลี่ยน
- อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทใหม่เป็นอัตราเดียวกันกับอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่ารายการในงบการเงินของบริษัทฯ
 - สำหรับการจัดทำยอดยกมา ณ วันเริ่มต้นของการควบบริษัท ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการในอดีต ในการแปลงค่าสำหรับรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นของ BPP (ได้แก่ ทุนจดทะเบียน ส่วนเกินทุน และทุนสำรองตามกฎหมาย) เพื่อเป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐ ในส่วนกำไรสะสม ทุนสำรองอื่น ๆ และองค์ประกอบอื่น ๆ ของส่วนของผู้ถือหุ้น ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการในอดีต (Historical Rate) ซึ่งเป็นหลักการเดียวกันกับที่ใช้ในการแปลงค่างบการเงินของ BPP เพื่อจัดทำงบการเงินรวมของบริษัทฯ
 - ไม่มีการปรับปรุงผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่ารายการทางการเงินในงบกำไรขาดทุน (PL) และ ไม่มีการปรับปรุงยอดสะสมผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (OCI) สำหรับงบการเงินของ BPP ที่นำมาควมรวม
 - บริษัทฯ และบริษัทใหม่ ยังคงใช้นโยบายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Net Investment Hedge) ของเงินลงทุนสุทธิใน BPP จำนวน 20,000 ล้านบาท แม้จะมีการควบบริษัท ทั้งนี้รายการนี้อยู่ระหว่างการศึกษาการตีความตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 - ไม่มีการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มเติม จากการใช้สมมติฐานการแปลงค่าสกุลเงินบาทที่ใช้ในการจัดทำบัญชีของ BPP เป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐ แม้ว่าสกุลเงินที่ใช้ในการยื่นภาษีเป็นสกุลเงินบาท

1. ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญ (Pro-forma consolidated financial highlights)

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของบริษัทใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2567 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2568 เป็นดังนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนในสกุลเงินเหรียญสหรัฐ

(หน่วย: ล้านเหรียญสหรัฐ ยกเว้นระบุเป็นอย่างอื่น)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2566	2567	2567	2568
งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน				
สินทรัพย์รวม	13,000	12,399		13,394
หนี้สินรวม	8,172	7,698		8,467
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	4,828	4,701		4,927
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนที่เป็นของบริษัท	4,128	3,630		3,767
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน				
รายได้รวม	5,083	5,148	3,780	3,879
กำไรขั้นต้น	1,418	1,248	900	817
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (EBIT)	864	585	440	308
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ และค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (EBITDA)	1,487	1,326	1,017	863
กำไรสุทธิ	372	111	149	59
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทใหม่	192	(14)	62	9
กำไรต่อหุ้น (เหรียญสหรัฐ)	0.05	(0.00)	0.02	0.00

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนในสกุลเงินบาท

(หน่วย: ล้านบาท ยกเว้นระบุเป็นอย่างอื่น)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2566	2567	2567	2568
งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน				
สินทรัพย์รวม	444,913	421,427		432,627
หนี้สินรวม	279,689	261,640		273,480

บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)

ทะเบียนเลขที่ 0107536000781

1550 อาคารธนภูมิ ชั้นที่ 27 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่

แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400

โทร. +66(0) 2694 6600

www.banpu.com

Banpu Public Company Limited

Registration No. 0107536000781

1550 Thanapoom Tower, 27th Floor, New Petchburi Road

Makkasan, Ratchathewi, Bangkok 10400, Thailand

T. +66(0) 2694 6600

www.banpu.com

(หน่วย: ล้านบาท ยกเว้นระบุเป็นอย่างอื่น)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2566	2567	2567	2568
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	165,223	159,787		159,147
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนที่เป็นของบริษัท	141,284	123,363		121,667
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน				
รายได้รวม	176,955	181,549	135,022	128,421
กำไรขั้นต้น	49,293	43,991	32,160	27,060
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (EBIT)	29,825	20,808	15,870	10,152
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ และค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย (EBITDA)	51,298	47,162	36,721	28,491
กำไรสุทธิ	12,763	4,060	5,341	1,923
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทใหม่	6,552	(336)	2,244	268
กำไรต่อหุ้น (บาท)	1.62	(0.08)	0.55	0.07

2. อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ (Key Financial Ratio)

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญของบริษัทใหม่ อ้างอิงจากงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน และงบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2567 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2568 เป็นดังนี้

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
		2566	2567	2567	2568
อัตรากำไรขั้นต้น	%	27.9	24.2	23.8	21.1
อัตรา EBIT	%	16.9	11.5	11.8	7.9
อัตรา EBITDA	%	29.0	26.0	27.2	22.2
อัตรากำไรสุทธิ	%	7.2	2.2	4.0	1.5

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
		2566	2567	2567	2568
อัตรากำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทต่อ รายได้รวม	%	3.7	(0.2)	1.7	0.2
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ⁽¹⁾	%	n/a	0.9	n/a	0.2
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ⁽²⁾	%	n/a	(0.2)	n/a	(1.4)
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ⁽³⁾	เท่า	1.7	1.6	n/a	1.7
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยสุทธิต่อ ส่วนของผู้ถือหุ้น ⁽⁴⁾	เท่า	0.8	0.7	n/a	0.8
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อทุน ⁽⁵⁾	เท่า	5.5	5.2	n/a	5.4
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อ EBITDA ⁽⁶⁾	เท่า	4.3	4.4	n/a	5.6

หมายเหตุ: (1) คำนวณจาก กำไรสุทธิ (รายปี) / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)

(2) คำนวณจาก กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัท (รายปี) / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)

(3) คำนวณจาก หนี้สิน / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

(4) คำนวณจาก หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยสุทธิ / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

(5) คำนวณจาก หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย / ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว

(6) คำนวณจาก หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (เฉลี่ย) / EBITDA