บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ("บีทีเอสจี") ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นบริษัทใหญ่ บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักคือธุรกิจระบบขนส่งมวลชน

ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ 1000 ถนนพหลโยธิน แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร

1.2 ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน

1.2.1 โครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว

ก) การดำเนินการรถไฟฟ้ายกระดับจำนวนสองเส้นทางในเขตธุรกิจที่สำคัญของกรุงเทพมหานคร ("ระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนสายหลัก") ซึ่งครอบคลุมระยะทางรวม 23.5 กิโลเมตร ได้แก่ สายสุขุมวิท ระยะทาง 17 กิโลเมตรจากสถานีหมอชิตถึงสถานีอ่อนนุช และสายสีลมระยะทาง 6.5 กิโลเมตรจากสถานีสนามกีฬาแห่งชาติถึงสถานีสะพานตากสิน ภายใต้สัญญาสัมปทานฉบับลงวันที่ 9 เมษายน 2535 ตลอดจนสัญญาฉบับแก้ไขเพิ่มเติมซึ่งทำขึ้นระหว่างกรุงเทพมหานคร ("กทม.") และบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯได้รับสัมปทานจากกรุงเทพมหานคร เป็นระยะเวลา 30 ปี นับจากวันแรกที่เริ่มดำเนินงาน โดยบริษัทฯเปิดให้บริการระบบในวันที่ 5 ธันวาคม 2542 ภายใต้สัญญาสัมปทาน บริษัทฯจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่เป็นงานโครงสร้างให้แก่กรุงเทพมหานครทันทีเมื่อเริ่มดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ build-transfer-operate สำหรับงานไฟฟ้าและเครื่องจักร บริษัทฯจะโอนให้แก่กรุงเทพมหานครเมื่อสิ้นสุดสัญญาสัมปทานตามหลักเกณฑ์ build-operate-transfer

เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2556 บริษัทฯและกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท ("กองทุนฯ") ได้ลงนามในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนสายหลัก ตลอดระยะเวลาอายุสัมปทานที่เหลืออยู่ ซึ่งในทางบัญชี บริษัทฯได้พิจารณารายการดังกล่าวอย่างระมัดระวังรอบคอบและสรุปว่าการขายสิทธิในการรับรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคตดังกล่าวเป็นการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต้นทุนโครงการ) (True Sale Transaction) ดังนั้นบริษัทฯได้บันทึกตัดต้นทุนโครงการและบัญชีที่เกี่ยวข้องออกจากบัญชีและรับรู้กำไรจากการขายรายได้ค่าโดยสารสุทธิดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 ตามที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว บริษัทฯยังคงดำเนินงานในการให้บริการเดินรถในฐานะผู้ดำเนินงาน โดยการควบคุมของกองทุนฯและอำนาจในการตัดสินใจในฐานะเจ้าของเป็นของกองทุนฯ บริษัทฯนำส่งเงินสดรับรายได้ค่าโดยสารสุทธิให้แก่กองทุนฯในฐานะตัวกลางทำหน้าที่เก็บค่าโดยสารและจะได้รับค่าตอบแทนในฐานะผู้ดำเนินงานตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม ในทางภาษี การขายสิทธิในการรับรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคตดังกล่าวถือเป็นการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯ บริษัทฯยังคงเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต้นทุนโครงการ) รายได้ค่าโดยสารและค่าใช้จ่ายยังคงเป็นของบริษัทฯ และบริษัทฯยังคงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการคำนวณรายได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ข) การให้บริการเดินรถตามสัญญาเดินรถและซ่อมบำรุงในส่วนของสายหลักและส่วนต่อขยาย (ช่วงสะพานตากสิน-บางหว้า และ ช่วงอ่อนนุช-แบริ่ง) ของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน ภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพมหานครฉบับลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2555 ตลอดจนสัญญาฉบับแก้ไขเพิ่มเติมซึ่งทำขึ้นระหว่างบริษัท กรุงเทพธนาคม จำกัด ("กรุงเทพธนาคม") (วิสาหกิจของกทม.) และบริษัทฯเป็นระยะเวลา 30 ปี โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 8 พฤษภาคม 2555 จนถึงวันที่ 2 พฤษภาคม 2585 (สำหรับสายหลักเริ่มดำเนินการให้บริการเดินรถตามสัญญาเดินรถและซ่อมบำรุงตั้งแต่วันที่ 4 ธันวาคม 2572 จนถึงวันที่ 2 พฤษภาคม 2585) บริษัทฯได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัมปทานตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

ค) การให้บริการเดินรถตามสัญญาเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ช่วงหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต และช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ ฉบับลงวันที่ 1 สิงหาคม 2559 ตลอดจนสัญญาฉบับแก้ไขเพิ่มเติมซึ่งทำขึ้นระหว่างกรุงเทพธนาคมและบริษัทฯ เป็นระยะเวลา 26 ปี โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 จนถึงวันที่ 2 พฤษภาคม 2585 บริษัทฯได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัมปทานตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

ง) การให้บริการตามสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ (ไฟฟ้าและเครื่องกล) และสัญญางานเพิ่มเติมอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ช่วงหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต และช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการระหว่างบริษัทฯและกรุงเทพธนาคม โดยบริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนตามที่ระบุไว้ในสัญญา นอกจากนี้ตามที่ระบุไว้ในสัญญา บริษัทฯให้สิทธิกรุงเทพธนาคมเลือกชำระราคาซื้อขายได้ภายในวันสิ้นสุดของระยะเวลา 4 ปี นับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ (หรือตามการขยายระยะของการส่งมอบทรัพย์สิน) และสามารถขยายระยะเวลาได้อีก 2 ปี โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา นับจากวันที่ใช้สิทธิ และบริษัทฯจะต้องส่งมอบทรัพย์สินตามสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2563 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและกรุงเทพธนาคมได้ลงนามในสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อตกลงเลื่อนการส่งมอบทรัพย์สินออกไปเป็นวันที่ 8 มีนาคม 2564 และบริษัทฯได้ขอขยายการส่งมอบทรัพย์สินออกไปเป็นวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 ซึ่งได้รับอนุมัติจากกรุงเทพธนาคมแล้ว และกรุงเทพธนาคมได้ใช้สิทธิขยายเวลาชำระอีก 2 ปี โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา นับจากวันรับมอบทรัพย์สิน ต่อมา เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2567 บริษัทฯได้รับชำระหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ (ไฟฟ้าและเครื่องกล) จากกรุงเทพธนาคมเรียบร้อยแล้ว

จ) เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562 คณะรักษาความสงบแห่งชาติได้ออกคำสั่งที่ 3/2562 เรื่องการดำเนินการโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว โดยที่ปัจจุบันการจัดการบริการขนส่งสาธารณะโดยรถไฟฟ้าในโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ช่วงสถานีหมอชิต-อ่อนนุช และช่วงสถานีสะพานตากสิน-สนามกีฬาแห่งชาติ ("เส้นทางสายหลัก") ช่วงสถานีกรุงธนบุรี-บางหว้า และช่วงสถานีบางจาก-แบริ่ง ("ส่วนต่อขยายระยะที่ 1") ช่วงสถานีห้าแยกลาดพร้าว-คูคต และช่วงสถานีสำโรง-เคหะ ("ส่วนต่อขยายระยะที่ 2") ยังมีปัญหาในการบูรณาการเรื่องการบริหารจัดการโครงการ และสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการเดินรถไฟฟ้าที่ยังไม่มีความเป็นเอกภาพ จำเป็นต้องมีมาตรการแก้ไขปัญหา เพื่อให้การเดินรถเป็นไปอย่างต่อเนื่องเป็นโครงข่ายเดียวกัน (Through Operation) อำนวยความสะดวกในการเดินทางของประชาชนผู้โดยสาร และมีการกำหนดอัตราค่าโดยสารที่เหมาะสมเป็นธรรม และไม่เป็นภาระแก่ประชาชน เพื่อให้การเข้าถึงการใช้บริการระบบขนส่งมวลชนเป็นไปอย่างเท่าเทียมและทั่วถึง อันจะเป็นประโยชน์ต่อความเป็นอยู่ที่ดีของประชาชน และเพิ่มประสิทธิภาพต่อระบบคมนาคมขนส่งและระบบเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งคำสั่งดังกล่าวมีเนื้อหาหลักเกี่ยวกับการให้กระทรวงมหาดไทยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การแบ่งปันผลประโยชน์จากค่าโดยสาร รวมถึงหลักเกณฑ์อื่น เพื่อประโยชน์ในการรวมโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวและส่วนต่อขยาย และให้เจรจากับบริษัทฯให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด บริษัทฯได้ดำเนินการเตรียมร่างสัญญาแก้ไขสัญญาสัมปทานโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว โดยบริษัทฯจะเป็นผู้รับผิดชอบภาระต่างๆตามที่กำหนด รวมถึงความเสี่ยงของผลประกอบการในระยะยาวของโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวแทนการเรียกหนี้ที่ค้างชำระจากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้มีการเจรจาสำเร็จไปแล้วตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2562 และจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีตามขั้นตอนที่ระบุในคำสั่งดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้ข้อสรุปที่ชัดเจนจากคณะรัฐมนตรีสำหรับการอนุมัติร่างสัญญาแก้ไขสัญญาสัมปทานดังกล่าว

ฉ) ตามบันทึกการแจ้งข้อกล่าวหา ลงวันที่ 10 มกราคม 2566 คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ("คณะกรรมการป.ป.ช.") ได้แจ้งข้อกล่าวหาต่ออดีตผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครกับพวกรวม 13 คน ซึ่งรวมถึงบริษัทฯ และกรรมการของบริษัทฯรวม 2 คน เกี่ยวกับการทำสัญญาให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายตั้งแต่ปี 2555 โดยมีการกล่าวหาในประเด็นหลักว่าการทำสัญญาจ้างเดินรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายดังกล่าวไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับการเสนอราคาต่อหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2542 ซึ่งบริษัทฯทราบว่าได้มีการชี้มูลความผิดในเดือนกันยายน 2566 ที่ผ่านมา แต่จนถึงบัดนี้ บริษัทฯ ยังไม่ได้รับการแจ้งให้ดำเนินการใดๆ ไม่ว่าจาก คณะกรรมการ ป.ป.ช. หรืออัยการสูงสุด อันหมายความว่าบริษัทฯและกรรมการของบริษัทฯ ยังไม่ถูกฟ้องร้องดำเนินคดีใดๆ ทั้งสิ้น อีกทั้งเชื่อมั่นว่าการทำสัญญาจ้างเดินรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายดังกล่าวได้ดำเนินการอย่างถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องทุกประการ

1.2.2 โครงการรถไฟฟ้าสายสีทอง

ก) การให้บริการเดินรถตามสัญญาเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีทองภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบขนส่งมวลชนขนาดรองสายสีทองระยะที่ 1 (สถานีรถไฟฟ้ากรุงธนบุรี - สำนักงานเขตคลองสาน) ฉบับลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ซึ่งทำขึ้นระหว่างกรุงเทพธนาคมและบริษัทฯ โดยระยะเวลาดำเนินการตามสัญญาดังกล่าวแบ่งออกเป็น 2 ระยะ ได้แก่ งานในระยะเวลาดำเนินงานเตรียมความพร้อม ให้มีระยะเวลา 30 เดือน นับจากวันที่ลงนามในสัญญา และระยะเวลาการให้บริการเดินรถ ให้มีระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่เริ่มงานโดยระยะเวลาการให้บริการเดินรถ แบ่งเป็น 2 ช่วง ได้แก่ ช่วงแรกเริ่มตั้งแต่วันเริ่มงานจนถึงวันที่ 2 พฤษภาคม 2585 และช่วงที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2585 จนถึงวันที่ครบ 30 ปี นับจากวันเริ่มงาน โดยบริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัมปทานตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ การให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีทองช่วงที่ 2 ของบริษัทฯตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2585 จนถึงวันที่ครบ 30 ปี นับจากวันเริ่มงานจะขึ้นอยู่กับการพิจารณาของกทม.ในการต่อสัญญาบริการดังกล่าว

ข) การให้บริการตามสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ (ไฟฟ้าและเครื่องกล) ที่เกี่ยวข้องกับโครงการระบบขนส่งมวลชนขนาดรองสายสีทองระยะที่ 1 ระหว่างบริษัทฯและกรุงเทพธนาคมโดยบริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนตามที่ระบุไว้ในสัญญา บริษัทฯได้ดำเนินการให้บริการตามสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ (ไฟฟ้าและเครื่องกล) เรียบร้อยแล้วเมื่อปี 2564

1.2.3 โครงการรถโดยสารประจำทางด่วนพิเศษ (BRT)

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาโครงการบริการจัดการเดินรถโดยสารด่วนพิเศษ (BRT) กับกรุงเทพมหานครในวันที่ 26 สิงหาคม 2566 ซึ่งสัญญาดังกล่าวเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2566 ถึง 30 กันยายน 2567 โดยบริษัทฯได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัญญาตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งสัญญาดังกล่าวสิ้นสุดลงแล้ว และเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2567 บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาโครงการพัฒนาระบบการเดินรถโดยสารด่วนพิเศษ (BRT) งานบริหารจัดการเดินรถโดยสาร งานจัดหารถโดยสาร โดยมีระยะเวลา 60 เดือนนับจากวันที่ลงนามในสัญญา โดยบริษัทฯได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัญญาตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

1.2.4 โครงการรถไฟฟ้าสายสีชมพูและสีเหลือง

ภายใต้สัญญาการบริหารโครงการและควบคุมการก่อสร้างระหว่างบริษัทฯกับบริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอก โมโนเรล จำกัด สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีชมพู (ช่วงแคราย - มีนบุรี) และระหว่างบริษัทฯกับบริษัท อีสเทิร์น บางกอก โมโนเรล จำกัด สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเหลือง (ช่วงลาดพร้าว - สำโรง) ฉบับลงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ระยะเวลาสัญญา 5 ปี บริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนตามที่ระบุไว้ในสัญญาการบริหารโครงการและควบคุมการก่อสร้าง ทั้งนี้โครงการรถไฟฟ้าสายสีเหลืองและสายสีชมพูได้เปิดให้บริการแล้ว เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2566 ตามลำดับ

ภายใต้สัญญาภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเหลืองและสีชมพูฉบับลงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 บริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนตลอดอายุสัญญา เป็นระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่เปิดให้บริการ ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

1.2.5 โครงการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM)

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อดำเนินการในโครงการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM) โดยมีระยะเวลาตามสัญญาว่าจ้าง 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 12 มกราคม 2568 จนถึงวันที่ 11 มกราคม 2573

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "บริษัทฯ") และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "บริษัทย่อย") (รวมเรียกว่า "กลุ่มบริษัท") ดังต่อไปนี้

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2569	2568
			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท บีทีเอส อินฟราสตรัคเจอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด	ให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงสำหรับระบบขนส่งสาธารณะ	ไทย	100	100

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามวิธีราคาทุน

2.4 บริษัทฯมีส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งเป็นการร่วมการงานที่บริษัทฯมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น บริษัทฯรับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกันดังต่อไปนี้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนับตั้งแต่วันที่มีการควบคุมร่วมจนถึงวันที่การควบคุมร่วมสิ้นสุดลง

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	ส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกัน	
			2569	2568
			ร้อยละ	ร้อยละ
เข้าร่วมดำเนินงานโดยบริษัทฯ				
กิจการร่วมค้าบีทีเอส-แอโร	ปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่ง	ประเทศไทย	56	56

กิจการร่วมค้าบีทีเอส-แอโร

บริษัทฯได้เข้าร่วมในการดำเนินงานกับบริษัท แอโร เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด ภายใต้ชื่อ "กิจการร่วมค้า บีทีเอส-แอโร" ที่ไม่ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลใหม่ ในโครงการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM) ในอัตราส่วนร้อยละ 56

ข้อมูลทางการเงินของการดำเนินงานร่วมกันที่มีสาระสำคัญตามสัดส่วนที่บริษัทฯมีสิทธิซึ่งแสดงรวมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังต่อไปนี้

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กิจการร่วมค้าบีทีเอส-แอโร	
	2569	2568
สินทรัพย์หมุนเวียน	25	17
หนี้สินหมุนเวียน	16	16
ส่วนของผู้ร่วมค้า	1	1

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กิจการร่วมค้าบีทีเอส-แอโร	
	2569	2568
รายได้รวม	123	27
กำไร	9	1
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	9	1

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชี

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการ

<u>รายได้จากการให้บริการเดินรถ</u>

รายได้จากการให้บริการเดินรถรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน ซึ่งเป็นไปตามอัตราค่าบริการที่กำหนดในสัญญา

<u>รายได้ค่าบริการ</u>

รายได้จากการบริหารจัดการรับรู้เมื่อได้ให้บริการ โดยอ้างอิงกับอายุของสัญญา

รายได้ค่าบริการอื่นรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

<u>รายได้ค่าเช่า</u>

รายได้ค่าเช่ารับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

4.4 ต้นทุนโครงการ - โฆษณา

ต้นทุนโครงการ - โฆษณาแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของต้นทุนโครงการ - โฆษณาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัดส่วนของจำนวนผู้โดยสารที่เกิดขึ้นจริงและประมาณการจำนวนผู้โดยสารทั้งหมดในอนาคต

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.5 อะไหล่และค่าตัดจำหน่าย

อะไหล่ ประกอบด้วย

ก) อะไหล่สิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งในงบกำไรขาดทุนตามจำนวนที่เบิกใช้จริง

ข) อะไหล่เปลี่ยนแทนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของอะไหล่เปลี่ยนแทนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุง กลุ่มบริษัทบันทึกค่าตัดจำหน่ายของอะไหล่เปลี่ยนแทนเป็นส่วนหนึ่งในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.6 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 20 ปี หรือตามอายุสัญญาเช่า
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	1 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	อายุการใช้ประโยชน์
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	3 - 20 ปี
ลิขสิทธิ์	10 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

4.8 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน	17 ปี
อาคาร	17 ปี
ยานพาหนะ	1 - 6 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า กล่าวคือ ผลรวมของมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์อ้างอิงที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง ผู้ถือหุ้น บริษัทที่ควบคุมร่วมกัน บริษัทร่วมและกิจการหรือบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวของบุคคลดังกล่าว

4.10 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนของตราสารทุนซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้รวมผลต่างไว้ในผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.11 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

กลุ่มบริษัทเป็นผู้ดำเนินโครงการรถไฟฟ้าเพื่อให้บริการสาธารณะ ซึ่งครอบคลุมถึงการออกแบบและก่อสร้าง การจัดหาระบบรถไฟฟ้าและเครื่องกล และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้บริการเดินรถและบำรุงรักษา ภายใต้สัญญาสัมปทานบริการในช่วงเวลาที่ระบุไว้ กลุ่มบริษัทได้รับค่าบริการตามที่ระบุไว้ในสัญญา และข้อตกลงในสัญญาจะกำหนดมาตรฐานการดำเนินงาน โดยข้อตกลงดังกล่าวเป็นข้อตกลงสัมปทานบริการระหว่างภาครัฐกับภาคเอกชน

กลุ่มบริษัทรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับซึ่งวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นสิทธิในสินทรัพย์ทางการเงินหรือในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ขึ้นกับเงื่อนไขของข้อตกลงสัมปทานบริการ

กลุ่มบริษัทรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับสำหรับการดำเนินโครงการรถไฟฟ้าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในกรณีที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากผู้ให้สัมปทานหรือตามคำสั่งของผู้ให้สัมปทานสำหรับการให้บริการ

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนในกรณีที่ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะ สิทธิในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะไม่ใช่สิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะได้รับเงินสดเนื่องจากจำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับจำนวนการใช้บริการของสาธารณชน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทได้รับชำระค่าบริการในการก่อสร้างบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินและบางส่วนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องบันทึกแต่ละองค์ประกอบของสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทได้รับแยกจากกัน สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับสำหรับทั้งสององค์ประกอบต้องรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงต้องถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สิทธิในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะ) ในกรณีดังกล่าว ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงต้องรับรู้เป็นต้นทุนตลอดระยะเวลาของการก่อสร้างของข้อตกลง

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนโครงการ - โฆษณา อะไหล่เปลี่ยนแทนหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายกลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ยกเว้นค่าความนิยม) มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนั้น กลุ่มบริษัทจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

4.14 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินทั่วไป

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ประมาณการหนี้สินสำหรับการบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัมปทานบริการ

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาในการบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัมปทานบริการเพื่อรักษาระดับของบริการที่กำหนดไว้ในสัญญา ภาระผูกพันดังกล่าวจะถูกรับรู้ด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นงวดบัญชี

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ หรือลูกหนี้การค้าที่ ณ วันเริ่มต้นสัญญา กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระเงินคืนจากลูกค้าภายในหนึ่งปี และกลุ่มบริษัทเลือกใช้การผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่จะไม่ปรับปรุงผลกระทบของการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนและคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าเป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยรับในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายความรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระและคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการด้อยค่าด้านเครดิตหรือมีการผิดสัญญาเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้นั้นและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.17 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยรับในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่มีการกำหนดให้ตราสารอนุพันธ์นั้นเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่มีประสิทธิผล ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

เพื่อวัตถุประสงค์ของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจัดประเภทของการป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

- การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ส่วนของความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน)
- การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสด ซึ่งเกิดจากความเสี่ยงเฉพาะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชีหรือรายการที่คาดการณ์ไว้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดขึ้น หรือความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้
- การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ณ วันที่เริ่มกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทต้องมีการกำหนดและจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งจะใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง และวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินการป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดของเอกสารดังกล่าวซึ่งได้จัดทำตั้งแต่วันเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยงและได้ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กล่าวถึง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน และวิธีที่กลุ่มบริษัทใช้ในการประเมินประสิทธิผลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะเข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงทุกข้อต่อไปนี้

- มีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- ผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจนั้น
- อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวคำนวณจากปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการทำการป้องกันความเสี่ยงจริง และปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการได้ใช้ป้องกันความเสี่ยงจริง

กลุ่มบริษัทบันทึกการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงทุกข้อ ดังนี้

การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในส่วนขององค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เพื่อจะใช้หักกลบความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เกิดจากส่วนของอัตราแลกเปลี่ยนทันที

ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่สะสมไว้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะยังคงสะสมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่ากิจการจะมีการจำหน่ายรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงออกไป เมื่อกิจการจำหน่ายรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้น ผลสะสมดังกล่าวที่สะสมไว้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนไปยังกำไรสะสม นอกจากนี้ กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง นับตั้งแต่วันที่ยุติการใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะถูกรับรู้เข้างบกำไรขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทกำหนดให้องค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และบันทึกการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงซึ่งรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นมีความสัมพันธ์กับธุรกรรม กลุ่มบริษัทจะโอนสำรองสำหรับต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ หากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นมีความสัมพันธ์กับช่วงเวลา กลุ่มบริษัทจะทยอยโอนสำรองดังกล่าวไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดช่วงเวลาป้องกันความเสี่ยง นอกจากนี้ หากกลุ่มบริษัทคาดว่าจะไม่ได้รับคืนผลขาดทุนสะสมของสำรองสำหรับต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดในอนาคต สำรองดังกล่าวจะถูกโอนไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิผลเป็นสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลเข้าส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที ทั้งนี้ สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจะมีการปรับปรุงให้เท่ากับค่าสัมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง หรือค่าสัมบูรณ์ของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสะสมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

การรับรู้รายการในภายหลังของสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงอ้างอิง กล่าวคือ ในกรณีที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้รับรู้เป็นรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในเวลาต่อมา กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นไปเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้น โดยไม่ถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่และไม่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในกรณีอื่น ๆ กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาเดียวกันกับที่กระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่

เมื่อการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดได้ยุติลง สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นยังคงต้องอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นต่อไป หากกิจการคาดว่ากระแสเงินสดในอนาคตที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นจะยังคงเกิดขึ้นอยู่ มิฉะนั้น สำรองดังกล่าวจะต้องถูกโอนไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ ทั้งนี้ หลังจากการยุติการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจะรับรู้สำรองที่ยังคงเหลืออยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นโดยขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการอ้างอิงที่กล่าวไปแล้วข้างต้น เมื่อกระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้เกิดขึ้นจริง

กลุ่มบริษัทกำหนดให้องค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเครื่องมือทางการเงินที่ไม่รวมส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และบันทึกการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้องกันกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเป็นต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงซึ่งรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ยอดสะสมของรายการดังกล่าวจะแสดงไว้เป็นสำรองสำหรับต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงในส่วนของผู้ถือหุ้น

หากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นมีความสัมพันธ์กับธุรกรรม กลุ่มบริษัทจะโอนสำรองสำหรับต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ หากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นมีความสัมพันธ์กับช่วงเวลา กลุ่มบริษัทจะทยอยโอนสำรองดังกล่าวไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดช่วงเวลาป้องกันความเสี่ยง โดยสำรองดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในบรรทัดเดียวกันกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ในกรณีที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงไม่ใช่รายการทางการเงิน กลุ่มบริษัทจะโอนสำรองดังกล่าวออกจากส่วนของผู้ถือหุ้นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินที่รับรู้ นอกจากนี้ หากกลุ่มบริษัทคาดว่าจะไม่ได้รับคืนผลขาดทุนสะสมของสำรองสำหรับต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดในอนาคต สำรองดังกล่าวจะถูกโอนไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิตสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทอ้างอิงจากข้อมูลที่มีอยู่เกี่ยวกับธุรกรรมการขายที่มีผลผูกพันซึ่งได้เข้าทำในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันสำหรับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันหรืออ้างอิงจากราคาตลาดที่สามารถสังเกตได้หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มในการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการคิดลดกระแสเงินสดที่ไม่รวมถึงการปรับโครงสร้างใด ๆ ที่กิจการยังไม่ได้มีผลผูกพันหรือการลงทุนในอนาคตที่สำคัญซึ่งจะทำให้สินทรัพย์นั้นดีขึ้น (สำหรับการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ถ้าใช้วิธีรายได้ กระแสเงินสดจะรวมถึงการลงทุนในอนาคตที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้สินทรัพย์นั้นดีขึ้น) ทั้งนี้ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคืออัตราคิดลดที่ใช้ในแบบจำลองดังกล่าว ตลอดจนกระแสเงินสดรับในอนาคตที่คาดการณ์และอัตราการเติบโตที่ใช้เพื่อการคาดการณ์

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรามรณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยกลุ่มบริษัทจะทบทวนประมาณการดังกล่าวเป็นระยะๆ เมื่อสถานการณ์และข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการประมาณหนี้สินนั้นเปลี่ยนแปลงไป

การปันส่วนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายให้แก่กองทุนฯ

บริษัทฯได้ปันส่วนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อนำส่งรายได้ค่าโดยสารสุทธิให้แก่กองทุนฯ ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ หลักเกณฑ์ ข้อมูล และข้อสมมติต่างๆ ในการปันส่วนดังกล่าว เช่น ระยะทางวิ่งของรถไฟฟ้า และค่าใช้จ่ายที่สามารถเรียกเก็บได้จากกองทุนฯ เป็นต้น บริษัทฯจะทบทวนการปันส่วนดังกล่าว เมื่อมีรายการใหม่เกิดขึ้นหรือสถานการณ์และข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องเปลี่ยนแปลงไป นอกจากนี้ หลักเกณฑ์ ข้อมูล และข้อสมมติต่างๆ ในการปันส่วนดังกล่าวจะต้องได้รับการตรวจสอบและอนุมัติจากกองทุนฯ

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น และพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้นแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2569	2568	2569	2568	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้จากการให้บริการ	-	-	-	11	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่</u>					
ดอกเบี้ยรับ	437	213	437	213	อัตราตามสัญญา
ต้นทุนการให้บริการ	4	10	4	10	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	2	-	2	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร	-	10	-	10	ราคาตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการค้ำประกันจ่าย	28	33	28	33	ตามที่ตกลงร่วมกัน
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้จากการให้บริการ	3,128	2,905	3,128	2,905	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าเช่า	219	219	219	219	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	21	20	21	20	อัตราตามสัญญา
ต้นทุนการให้บริการ	418	176	418	175	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายในบริการและบริหาร	43	127	43	127	ราคาตามสัญญา
โอนรายได้ค่าโดยสารสุทธิ	4,686	4,515	4,686	4,515	ตามที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
บริษัทใหญ่	441	89	441	89
บริษัทย่อย	-	-	38	38
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	1,006	283	1,006	283
รวม	1,447	372	1,485	410
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	271	124	271	124
รวม	271	124	271	124
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	2	5	2	5
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	5	7	5	7
รวม	7	12	7	12
เงินลงทุนในหุ้นกู้ระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	668	-	668	-
รวม	668	-	668	-
เงินลงทุนในหุ้นกู้ระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	749	1,116	749	1,116
รวม	749	1,116	749	1,116
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	92	73	92	73
รวม	92	73	92	73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	422	503	422	503
รวม	422	503	422	503
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16)				
บริษัทใหญ่	19	14	19	14
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	331	516	331	516
รวม	350	530	350	530

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
รายได้รับล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	174	191	174	191
รวม	174	191	174	191
เงินมัดจำรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	21	21	21	21
รวม	21	21	21	21
ประมาณการหนี้สิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 20)				
บริษัทใหญ่	64	78	64	78
รวม	64	78	64	78
ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	40	-	40	-
รวม	40	-	40	-
หุ้นกู้ระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน [1]	-	40	-	40
รวม	-	40	-	40

[1] บริษัทที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วยบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ และบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันของกลุ่มบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2568	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569
บริษัทใหญ่				
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	15,150	17,200	(1,760)	30,590
รวม	15,150	17,200	(1,760)	30,590

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ผลประโยชน์ระยะสั้น	118	109	118	109
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	4	2	4	2
ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นบริษัทใหญ่เป็นเกณฑ์	3	3	3	3
รวม	125	114	125	114

ภาระผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
เงินสด	56	52	56	52
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	1,515	1,709	1,514	1,708
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน	5,019	-	5,019	-
รวม	6,590	1,761	6,589	1,760

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 1.00 ต่อปี (2568: ร้อยละ 0.05 ถึง 1.75 ต่อปี) (เฉพาะบริษัทฯ: ร้อยละ 0.01 ถึง 1.00 ต่อปี (2568: ร้อยละ 0.05 ถึง 1.75 ต่อปี))

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	270	266	270	266
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	638	17	638	17
3 - 6 เดือน	48	-	48	3
6 - 12 เดือน	-	-	38	35
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	956	283	994	321
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	29	20	29	20
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	2	1	2	1
3 - 6 เดือน	-	17	-	14
6 - 12 เดือน	-	24	-	-
มากกว่า 12 เดือน	39	51	34	35
รวม	70	113	65	70
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(36)	(40)	(36)	(40)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	34	73	29	30
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	990	356	1,023	351
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	441	89	441	89
ดอกเบี้ยค้างรับ	50	12	50	12
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	50	-	50	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3	135	3	135
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	544	236	544	236
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	1,534	592	1,567	587

9. ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ / ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า

ลูกหนี้ดังกล่าว ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

ก) การให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้าสำหรับส่วนต่อขยายสายสีลมและสายสุขุมวิท (ช่วงอ่อนนุช-แบริ่ง และหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต แบริ่ง-สมุทรปราการ) และสายหลักหลังจากสิ้นสุดสัมปทานเดิมภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพมหานคร ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.1 ข) บริษัทฯจะให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้า ตามเงื่อนไขและช่วงเวลาที่ระบุไว้และจะได้รับค่าตอบแทนคงที่รายเดือนตลอดอายุสัมปทานตามที่ระบุไว้ในสัญญา กรุงเทพธนาคมมีสิทธิที่จะซื้อขบวนรถไฟฟ้า ตามราคาที่ระบุไว้ ณ วันสิ้นสุดของสัญญา

ข) การให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้าสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ช่วงหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต และช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.1 ค) บริษัทฯจะให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้า ตามเงื่อนไขและช่วงเวลาที่ระบุไว้และจะได้รับค่าตอบแทนคงที่รายเดือนตลอดอายุสัมปทานตามที่ระบุไว้ในสัญญา

ค) การให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้าสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีทองภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบขนส่งมวลชนขนาดรองสายสีทอง ระยะที่ 1 (สถานีรถไฟฟ้ากรุงธนบุรี- สำนักงานเขตคลองสาน) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.2 ก) บริษัทฯจะให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้า ตามเงื่อนไขและช่วงเวลาที่ระบุไว้และจะได้รับค่าตอบแทนคงที่รายเดือนตลอดอายุสัมปทานตามที่ระบุไว้ในสัญญา กรุงเทพธนาคมมีสิทธิที่จะซื้อขบวนรถไฟฟ้า ตามราคาที่ระบุไว้ ณ วันสิ้นสุดของสัญญา

9.1 ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	3,172	32,265
หัก: ค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลา	-	(290)
สุทธิ	3,172	31,975
หมุนเวียน	3,172	340
ไม่หมุนเวียน	-	31,635

การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท) งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2568	31,975
เพิ่มขึ้น	9,139
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	1,100
รับชำระ	(39,332)
โอนกลับค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลา	290
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	3,172

หมายเหตุ: บริษัทฯทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐในการคิดดอกเบี้ยตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญานับจากวันที่ครบกำหนดชำระเงิน

บริษัทฯได้ให้บริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้าภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุง สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายสายสีลมและสายสุขุมวิท ("ส่วนต่อขยายช่วงที่ 1") และสายสีเขียว ช่วงหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต และช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ ("ส่วนต่อขยายช่วงที่ 2") โดยในระหว่างปี 2560 ถึง 2563 โครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 ได้ทยอยเปิดดำเนินการจนครบทุกสถานี ในระหว่างนั้น คณะรักษาความสงบแห่งชาติได้ออกคำสั่งที่ 3/2562 เรื่อง การดำเนินการโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว โดยให้กระทรวงมหาดไทยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การแบ่งปันผลประโยชน์จากค่าโดยสาร รวมถึงหลักเกณฑ์อื่น เพื่อประโยชน์ในการรวมโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวและส่วนต่อขยาย และให้เจรจากับบริษัทฯ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ปัจจุบัน บริษัทฯได้ดำเนินการเตรียมร่างสัญญาแก้ไขสัญญาสัมปทานโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว โดยบริษัทฯจะเป็นผู้รับผิดชอบภาระต่างๆ ตามที่กำหนด รวมถึงความเสี่ยงของผลประกอบการในระยะยาวของโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว แทนการเรียกหนี้ที่ค้างชำระจากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้มีการเจรจาสำเร็จไปแล้วตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2562 และจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี ตามขั้นตอนที่ระบุในคำสั่งดังกล่าว ทั้งนี้ยังไม่ได้ข้อสรุปที่ชัดเจนจากคณะรัฐมนตรีสำหรับการอนุมัติร่างสัญญาแก้ไขสัญญาสัมปทานโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว ทำให้บริษัทฯยังไม่ได้รับชำระหนี้ค่าบริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้า ภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงจากกรุงเทพธนาคม

อนึ่ง ตามที่โครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 ได้ทยอยเปิดดำเนินการ บริษัทฯได้ให้บริการเดินรถตามสถานีที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ซึ่งไม่สอดคล้องกับกำหนดการการเปิดสถานีและการเดินรถที่ระบุไว้ในสัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงที่บริษัทฯได้ลงนามไว้กับกรุงเทพธนาคม ก่อนที่จะได้เปิดดำเนินการ ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับการเปิดสถานีและการเดินรถที่เกิดขึ้นจริง บริษัทฯได้ปรับปรุงค่าบริการเดินรถ ซ่อมบำรุง และจัดหาขบวนรถไฟฟ้า ซึ่งคำนวณโดยอ้างอิงตามหลักเกณฑ์เดียวกันกับค่าบริการที่ได้ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าวข้างต้นและบริษัทฯได้เจรจากับหน่วยงานของรัฐเสร็จสิ้นแล้วและได้นำเสนอการปรับปรุงค่าบริการการเดินรถดังกล่าวให้กับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งในเบื้องต้นหน่วยงานรัฐได้อนุมัติข้อเสนอดังกล่าวของบริษัทฯ และอยู่ระหว่างการแก้ไขสัญญาเพื่อลงนามร่วมกันต่อไป

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2564 บริษัทฯ ได้ส่งหนังสือให้กับกรุงเทพธนาคม เพื่อแจ้งยอดคงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของค่าจ้างเดินรถและซ่อมบำรุง รวมถึงดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้อง เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้นประมาณ 8,899 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยค่าจ้างตามสัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุง โครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 จำนวนเงินประมาณ 1,930 ล้านบาท และโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 จำนวนเงินประมาณ 6,969 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทฯ ได้ส่งหนังสือให้กรุงเทพธนาคม เพื่อขอให้ชำระค่าจ้างเดินรถและซ่อมบำรุง เนื่องจากการดำเนินการตามร่างสัญญาแก้ไขสัญญาสัมปทานโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวนั้นยังอยู่ในระหว่างรอพิจารณาอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีตามคำสั่งการดำเนินโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว และกรุงเทพธนาคมไม่มีมาตรการที่ชัดเจนในการจ่ายค่าจ้างที่ค้างชำระและที่จะเกิดขึ้นใหม่ให้กับบริษัทฯ บริษัทฯจึงได้ขอให้กรุงเทพธนาคม และกทม.ชำระหนี้ทั้งหมด ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้ ประกอบด้วยหนี้ค่าจ้างเดินรถและซ่อมบำรุงค้างชำระถึงวันที่ออกหนังสือฉบับนี้ซึ่งค้างชำระมาเป็นเวลา 3 ปี 9 เดือนนับตั้งแต่เดือนเมษายน 2560 คิดเป็นจำนวนเงินประมาณ 9,603 ล้านบาท และหนี้ตามสัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถที่เกี่ยวข้องกับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 ที่จะถึงกำหนดชำระในเดือนมีนาคม 2564 คิดเป็นจำนวนเงินประมาณ 20,769 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2564 บริษัทฯ ได้ออกจดหมายแจ้งความจำเป็นที่จะดำเนินการใช้สิทธิตามกฎหมายกับกรุงเทพธนาคม และกทม. และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 บริษัทฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลปกครองกลางเพื่อฟ้องกรุงเทพธนาคม และกทม.ให้ชำระหนี้ให้แก่บริษัทฯ สำหรับสัญญาการให้บริการเดินรถ และซ่อมบำรุงในมูลหนี้ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 ถึงเดือนพฤษภาคม 2564 สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 จำนวน 2,731 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) และสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 จำนวน 9,406 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) และเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2565 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาให้กรุงเทพธนาคม และกทม. จ่ายชำระหนี้สำหรับค่าบริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 จำนวน 2,349 ล้านบาท (สุทธิจากการรับชำระหนี้บางส่วนจากกรุงเทพธนาคม) และสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 จำนวน 9,406 ล้านบาท และดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันฟ้องจนถึงวันชำระเสร็จสิ้นให้กับบริษัทฯ ภายใน 180 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด ต่อมากรุงเทพธนาคม และกทม.ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดโดยขอให้ศาลปกครองสูงสุดยกฟ้อง และบริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดด้วยเช่นกันให้ผู้ถูกฟ้องคดีทั้งสองชำระเงินโดยเร็วที่สุดภายในไม่เกิน 60 วันนับแต่วันที่คดีถึงที่สุด ต่อมาเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2567 ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาเห็นพ้องตามคำพิพากษาของศาลปกครองกลางให้กทม. และกรุงเทพธนาคมร่วมกันจ่ายชำระหนี้สำหรับค่าบริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าสีเขียวส่วนต่อขยายดังกล่าวพร้อมดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันฟ้องจนถึงวันชำระเสร็จสิ้นให้กับบริษัทฯภายใน 180 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด ซึ่งมีผลให้คดีดังกล่าวนี้ถึงที่สุด

เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2567 บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายสายสีลมและสายสุขุมวิท ("ส่วนต่อขยายช่วงที่ 1") และสายสีเขียว ช่วงหมอชิต-สะพานใหม่-คูคต และช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ ("ส่วนต่อขยายช่วงที่ 2") ในมูลหนี้ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 ถึงเดือนพฤษภาคม 2564 จำนวน 14,477 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) จากกรุงเทพธนาคมเรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2565 บริษัทฯ ได้ยื่นคำฟ้องเพิ่มเติมต่อศาลปกครองกลางเพื่อฟ้องกรุงเทพธนาคม และกทม.ให้ชำระหนี้ให้แก่บริษัทฯ สำหรับการให้บริการเดินรถ และซ่อมบำรุงในมูลหนี้ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 ถึงเดือนตุลาคม 2565 สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 จำนวน 2,895 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) และสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 จำนวน 8,174 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) โดยศาลปกครองกลางได้มีคำสั่งรับคำฟ้องแล้ว ต่อมา กรุงเทพธนาคม และกทม.ได้ยื่นคำให้การต่อศาลปกครองกลาง และบริษัทฯ ได้ยื่นคัดค้านคำให้การของกทม. และกรุงเทพธนาคมในวันที่ 15 พฤษภาคม 2566 และ 15 มิถุนายน 2566 ตามลำดับ

ต่อมา เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2568 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาสั่งให้ กทม. และกรุงเทพธนาคมร่วมกันจ่ายชำระหนี้ค่าบริการเดินรถและซ่อมบำรุงสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 จำนวน 2,895 ล้านบาท และสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 จำนวน 8,174 ล้านบาท (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ย) ให้กับบริษัทฯภายใน 180 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด

เมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2568 บริษัทฯและกรุงเทพธนาคม ได้ทำบันทึกข้อตกลงร่วมกันในการจ่ายชำระหนี้ภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 1 และสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนต่อขยายช่วงที่ 2 และเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2568 บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ภายใต้สัญญาดังกล่าว ในมูลหนี้ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 ถึงเดือนสิงหาคม 2568 (เป็นส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยจนถึงวันที่รับชำระ) และมูลหนี้เดือนกันยายน 2568 บางส่วน รวมเป็นจำนวน 36,444 ล้านบาท จากกรุงเทพธนาคมเรียบร้อยแล้ว

จากการได้รับชำระหนี้คงค้างภายใต้สัญญาการให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงดังกล่าว บริษัทฯจึงได้บันทึกปรับลดจำนวนค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลาของลูกหนี้ดังกล่าวออกทั้งจำนวนในงบการเงินงวดปัจจุบันโดยแสดงไว้ภายใต้ "โอนกลับค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลา" ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งบริษัทฯเชื่อว่าสมมติฐานในการประเมินดังกล่าวมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตามบริษัทฯจะทบทวนสมมติฐานและประเมินผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง เมื่อข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลงไป

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 ยอดคงเหลือของลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยของรัฐประกอบไปด้วยลูกหนี้สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวเป็นจำนวนเงิน 2,521 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 31,635 ล้านบาท) ลูกหนี้สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีทองเป็นจำนวนเงิน 651 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 340 ล้านบาท)

9.2 ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ลูกหนี้และดอกเบี้ยที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า	12,329	12,800
หมุนเวียน	15	14
ไม่หมุนเวียน	12,314	12,786

การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 1 เมษายน 2568	12,800
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	463
โอนเป็นส่วนที่ถึงกำหนดชำระ (ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ)	(934)
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	12,329

ยอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าวประกอบไปด้วย ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียว เป็นจำนวน 11,976 ล้านบาท (2568: 12,434 ล้านบาท) และโครงการรถไฟฟ้าสายสีทองเป็นจำนวน 353 ล้านบาท (2568: 366 ล้านบาท)

บริษัทฯได้จัดประเภทของลูกหนี้ของโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวและสายสีทองตามหลักการเดียวกันกับลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9.1

บริษัทฯมีภาระผูกพันการบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัญญาสัมปทานข้างต้น ซึ่งได้ถูกบันทึกอยู่ภายใต้บัญชีประมาณการหนี้สิน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20

10. ลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ลูกหนี้ผู้ว่าจ้างและดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	128	133
หมุนเวียน	5	5
ไม่หมุนเวียน	123	128

การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2568	133
ลดลง	(5)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	128

ยอดคงเหลือของลูกหนี้ข้างต้น เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ (ไฟฟ้าและเครื่องกล) ที่เกี่ยวข้องกับโครงการระบบขนส่งมวลชนขนาดรองสายสีทองตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.2 ข)

11. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ตราสารหนี้ที่แสดงมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำที่มีอายุเกิน 3 เดือน	12,000	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชนที่จะถือจนครบกำหนดชำระ	668	180
	12,668	180
ตราสารอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน		
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	51	64
ตราสารอนุพันธ์ประเภทตราสารทุน	4	-
	55	64
ตราสารอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	5	30
	5	30
รวม	12,728	274

บริษัทฯ ได้ขายเงินลงทุนในตราสารทุนและรับรู้โอนปิดกำไรจากเงินลงทุนที่รับรู้มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเข้ากำไรสะสม โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ราคาขายเงินลงทุน	-	368
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนที่รับรู้เข้ากำไรสะสม	-	(30)

เงินปันผลรับ

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
กลุ่มธุรกิจการเงิน	-	7

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		ราคาทุน	
	2569	2568	2569	2568
บริษัท บีทีเอส อินฟราสตรัคเจอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด	1	1	0.25	0.25
รวม			0.25	0.25

ไม่มีเงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568

13. ต้นทุนโครงการ - โฆษณา

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุน	
1 เมษายน 2567	2,371
31 มีนาคม 2568	2,371
31 มีนาคม 2569	2,371
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
1 เมษายน 2567	970
ค่าตัดจำหน่าย	206
31 มีนาคม 2568	1,176
ค่าตัดจำหน่าย	239
31 มีนาคม 2569	1,415
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
31 มีนาคม 2568	1,195
31 มีนาคม 2569	956
ค่าตัดจำหน่ายซึ่งรวมอยู่ในต้นทุนในการบริการ	
2568	206
2569	239

ต้นทุนโครงการ - โฆษณา เป็นต้นทุนสิทธิในส่วนที่เกี่ยวข้องกับค่าโฆษณาที่ถูกปันส่วนออกจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ซึ่งก่อให้เกิดทั้งรายได้ค่าโคยสารและรายได้ค่าโฆษณาให้กับบริษัทฯ) ที่ถูกตัดออกจากบัญชี เนื่องจากสิทธิในการรับรายได้ค่าโคยสารสุทธิในอนาคตถูกขายให้กับกองทุนฯ

14. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน						
1 เมษายน 2567	142	176	415	10	68	811
ซื้อเพิ่ม	-	-	26	-	9	35
จำหน่าย	(2)	-	(18)	(2)	-	(22)
โอนเข้า (โอนออก)	6	-	8	-	(14)	-
31 มีนาคม 2568	146	176	431	8	63	824
ซื้อเพิ่ม	2	-	24	-	40	66
จำหน่าย	-	-	(29)	(1)	(43)	(73)
โอนเข้า (โอนออก)	4	-	8	-	(13)	(1)
31 มีนาคม 2569	152	176	434	7	47	816
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 เมษายน 2567	50	50	317	10	-	427
ค่าเสื่อมราคา	17	6	32	-	-	55
ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่จำหน่าย	(2)	-	(18)	(2)	-	(22)
31 มีนาคม 2568	65	56	331	8	-	460
ค่าเสื่อมราคา	19	7	35	-	-	61
ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่จำหน่าย	-	-	(29)	(1)	-	(30)
31 มีนาคม 2569	84	63	337	7	-	491
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 มีนาคม 2568	81	120	100	-	63	364
31 มีนาคม 2569	68	113	97	-	47	325

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2568 (จำนวน 39 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)	55
2569 (จำนวน 44 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)	61

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน						
1 เมษายน 2567	140	176	415	10	68	809
ซื้อเพิ่ม	-	-	26	-	9	35
จำหน่าย	-	-	(18)	(2)	-	(20)
โอนเข้า (โอนออก)	6	-	8	-	(14)	-
31 มีนาคม 2568	146	176	431	8	63	824
ซื้อเพิ่ม	2	-	24	-	40	66
จำหน่าย	-	-	(29)	(1)	(43)	(73)
โอนเข้า (โอนออก)	4	-	8	-	(13)	(1)
31 มีนาคม 2569	152	176	434	7	47	816
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 เมษายน 2567	48	50	317	10	-	425
ค่าเสื่อมราคา	17	6	32	-	-	55
ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่จำหน่าย	-	-	(18)	(2)	-	(20)
31 มีนาคม 2568	65	56	331	8	-	460
ค่าเสื่อมราคา	19	7	35	-	-	61
ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่จำหน่าย	-	-	(29)	(1)	-	(30)
31 มีนาคม 2569	84	63	337	7	-	491
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 มีนาคม 2568	81	120	100	-	63	364
31 มีนาคม 2569	68	113	97	-	47	325
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2568 (จำนวน 39 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)						55
2569 (จำนวน 44 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)						61

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 466 ล้านบาท (2568: 411 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 466 ล้านบาท (2568: 411 ล้านบาท))

15. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ตราสารหนี้ที่แสดงมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
ตราสารหนี้ภาคเอกชนที่จะถือจนครบกำหนดชำระ	749	1,116
	749	1,116
ตราสารอนุพันธ์ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1
	-	1
รวม	749	1,117

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	296	297	296	297
เจ้าหนี้การค้า	347	217	347	217
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	107	106	107	106
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	3	-	3	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	38	29	38	29
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	24	213	24	213
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	54	39	54	39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	27	20	27	20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	107	149	107	149
ต้นทุนค่างานก่อสร้างค้างจ่าย	14	11	14	11
เงินปันผลค้างจ่าย	13	13	13	13
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,030	1,094	1,030	1,094

17. หุ้นกู้ระยะยาว

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 1	-	2,000
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 2	1,500	1,500
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 3	2,500	2,500
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 4	4,200	4,200
รวม	8,200	10,200
หัก: ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี	(4)	(5)
หัก: ไถ่ถอนหุ้นกู้คืนก่อนครบกำหนด	-	(134)
หัก: จ่ายชำระคืน	-	(1,866)
หุ้นกู้ระยะยาว	8,196	8,195
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,500)	-
หุ้นกู้ระยะยาว - สุทธิส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6,696	8,195

การเปลี่ยนแปลงบัญชีหุ้นกู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2568	8,195
บวก: ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้	1
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	8,196

หุ้นกู้มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

หุ้นกู้	จำนวนหน่วย	มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย (บาท)	มูลค่ารวม (บาท)	วันออกตราสารหนี้	อายุของตราสารหนี้	วันครบกำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 1	2,000,000	1,000	2,000,000,000	8 พฤศจิกายน 2564	3 ปี	8 พฤศจิกายน 2567	2.00
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 2	1,500,000	1,000	1,500,000,000	8 พฤศจิกายน 2564	5 ปี	8 พฤศจิกายน 2569	2.70
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 3	2,500,000	1,000	2,500,000,000	8 พฤศจิกายน 2564	7 ปี	8 พฤศจิกายน 2571	3.12
หุ้นกู้ชนิดไม่มีหลักประกันออกครั้งที่ 1/2564 ชุดที่ 4	4,200,000	1,000	4,200,000,000	8 พฤศจิกายน 2564	10 ปี	8 พฤศจิกายน 2574	3.66

ภายใต้สัญญาหุ้นกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นและสัดส่วนความสามารถในการชำระหนี้ การก่อหนี้สินเพิ่มเติม การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นใหญ่และโครงสร้างผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น

18. สัญญาเช่า

18.1 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท สัญญาเช่ามีอายุอยู่ระหว่าง 1 - 17 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดินและอาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 เมษายน 2567	83	32	115
เพิ่มขึ้น	-	11	11
ค่าเสื่อมราคา	(5)	(11)	(16)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	78	32	110
เพิ่มขึ้น	-	7	7
ค่าเสื่อมราคา	(4)	(12)	(16)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	74	27	101

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	554	627
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(122)	(138)
รวม	432	489
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(71)	(68)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	361	421

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ยอดคงเหลือต้นปี	489	538
เพิ่มขึ้น	11	14
ดอกเบี้ยที่รับรู้	17	18
จ่ายค่าเช่า	(85)	(81)
ยอดคงเหลือปลายปี	432	489

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33.2 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	16	16
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	17	18
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ	70	44

ง) กระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 จำนวน 155 ล้านบาท (2568: 125 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 155 ล้านบาท (2568: 125 ล้านบาท)) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

18.2 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาเช่าเงินทุนสำหรับพื้นที่เชิงพาณิชย์โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 7 - 30 ปี

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ยอดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าของลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนก่อนคิดลด		
ภายใน 1 ปี	89	86
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	235	319
มากกว่า 5 ปี	130	134
รวม	454	539
หัก: ดอกเบี้ยค้างรับรอตัดบัญชี	(111)	(128)
สุทธิ	343	411

จำนวนที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนของสัญญาเช่าเงินทุน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ดอกเบี้ยรับของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า	17	20

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับพื้นที่เชิงพาณิชย์บนสถานีรถไฟฟ้า โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 15 ปี

กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
ภายใน 1 ปี	17	19
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	23	7

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายได้จากการให้เช่าช่วงเป็นจำนวนเงิน 80 ล้านบาท (2568: 80 ล้านบาท)

19. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานต้นปี	1,596	1,323	1,596	1,323
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	93	81	93	81
ต้นทุนดอกเบี้ย	33	34	33	34
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(44)	-	(44)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	59	-	59
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	205	-	205
โอนย้ายพนักงานไปบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(17)	-	(17)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(44)	(62)	(44)	(62)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานปลายปี	1,661	1,596	1,661	1,596

ตามที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ บริษัทฯสามารถเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานจากกองทุนฯ เนื่องจากกองทุนฯจะรับผิดชอบผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุในระหว่างอายุคงเหลือของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพสายหลัก ดังนั้น บริษัทฯจึงได้บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ เพื่อรอการชดเชยกับสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่ได้ถูกบันทึกไว้ในบัญชีของบริษัทฯ บริษัทฯจะปรับปรุงรายการดังกล่าวตามประมาณการสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่เปลี่ยนแปลงไป ยอดคงเหลือของรายการดังกล่าวจำนวน 106 ล้านบาท (2568: 110 ล้านบาท) แสดงไว้อยู่ภายใต้ "สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น" ในงบฐานะทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ซึ่งถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ต้นทุนการบริการ	98	83	98	83
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	28	32	28	32
รวม	126	115	126	115

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 74 ล้านบาท (2568: 68 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 74 ล้านบาท (2568: 68 ล้านบาท))

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 10 ปี

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
อัตราคิดลด	2.2	2.2	2.2	2.2
อัตราการขึ้นเงินเดือน	6.0 - 7.0	6.0 - 7.0	6.0 - 7.0	6.0 - 7.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1
อัตราคิดลด	(144)	168	(144)	168
อัตราการขึ้นเงินเดือน	160	(141)	160	(141)

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1
อัตราคิดลด	(141)	164	(141)	164
อัตราการขึ้นเงินเดือน	156	(137)	156	(137)

20. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ค่าธรรมเนียมการค้ำประกัน	การบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัมปทานบริการ	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2567	158	110	299	567
เพิ่มขึ้น	1	1	87	89
ลดลง	-	(33)	(9)	(42)
ปรับปรุงประมาณการหนี้สิน	-	-	90	90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	159	78	467	704
เพิ่มขึ้น	-	1	143	144
ลดลง	-	(28)	(20)	(48)
ปรับปรุงประมาณการหนี้สิน	(159)	13	-	(146)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	-	64	590	654
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569				
หมุนเวียน	-	23	-	23
ไม่หมุนเวียน	-	41	590	631
	-	64	590	654
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568				
หมุนเวียน	7	28	-	35
ไม่หมุนเวียน	152	50	467	669
	159	78	467	704

<u>ภาษีธุรกิจเฉพาะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท ("กองทุนฯ")</u>

บริษัทฯรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับภาษีธุรกิจเฉพาะในอนาคตของกองทุนฯ ตามอายุคงเหลือของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพสายหลัก เนื่องจากตามที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ บริษัทฯจะเป็นผู้รับผิดชอบภาษีดังกล่าวแทนกองทุนฯ บริษัทฯใช้สมมติฐานในการคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับภาษีธุรกิจเฉพาะโดยอิงจากประมาณการรายได้สุทธิในอนาคตของผู้ประเมินราคาอิสระกับการตัดจำหน่ายมูลค่าเงินลงทุนในสิทธิในการรับค่าโดยสารของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพสายหลักของกองทุนฯทางภาษีและคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

ค่าธรรมเนียมการค้ำประกันของบริษัทใหญ่

บริษัทใหญ่ได้ค้ำประกันการปฏิบัติหน้าที่ของบริษัทฯต่อกองทุนรวมระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท ตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในสัญญาสนับสนุนและค้ำประกันของผู้สนับสนุน ซึ่งบริษัทใหญ่จะคิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันกับบริษัทฯในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญาของวงเงินคงเหลือของรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคตตลอดอายุสัญญาและคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

การบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัมปทานบริการ

บริษัทฯได้รับรู้ประมาณการหนี้สินจากภาระผูกพันตามสัญญาในการบำรุงรักษาหรือปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ของโครงการรถไฟฟ้าภายใต้สัมปทานบริการ โดยอ้างอิงจากข้อมูลค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต

21. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ปัจจุบัน บริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

22. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

22.1 รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
รายได้ที่รับรู้ที่เคยรวมอยู่ในยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	117	105	117	105

22.2 รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.1 ข) และ ค) 1.2.2 ถึง 1.2.5

23. รายได้ค้างรับ

ยอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 แยกตามระยะเวลาที่คาดว่าจะเรียกชำระจากลูกค้าในอนาคตได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ระยะเวลาที่คาดว่าจะเรียกชำระ				
ภายใน 3 เดือน	227	179	227	179
ภายใน 3 - 12 เดือน	104	15	104	15
รวมรายได้ค้างรับ	331	194	331	194

24. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
รายได้ดอกเบี้ยจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย				
ราคาทุนตัดจำหน่าย	2,111	3,473	2,111	3,473
รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	17	20	17	20
รวม	2,128	3,493	2,218	3,493

25. ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและหุ้นกู้	275	310	275	310
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	17	18	17	18
ดอกเบี้ยจ่ายของประมาณการหนี้สิน	1	3	1	3
รวม	293	331	293	331

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะ ประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	2,406	2,075	2,406	2,075
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	384	314	384	314
ค่าเช่า	70	44	70	44
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	147	92	147	92
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,417	1,127	1,417	1,127
ค่ารักษาความปลอดภัย	217	200	217	200
ค่าบริการทำความสะอาด	183	170	183	170
ค่าสาธารณูปโภค	745	769	745	769
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเทคโนโลยีและสารสนเทศ	42	36	42	36
ค่าการตลาดและส่งเสริมการขาย	71	140	71	140
โอนกลับค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลา	(290)	-	(290)	-
เงินบริจาคและการกุศล	100	3	100	3

27. ภาษีเงินได้

ในทางภาษี การขายสิทธิในการรับรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคตให้กับกองทุนฯถือเป็นการกู้ยืมเงินจากกองทุนฯของบริษัทฯตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2.1 ก) ดังนั้น บริษัทฯยังคงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรายได้ค่าโดยสารและค่าใช้จ่ายต่างๆ รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากการกู้ยืมเงินดังกล่าว ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	1,753	1,997	1,753	1,997
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(165)	(251)	(165)	(251)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	1,588	1,746	1,588	1,746

ผลกระทบของการปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two)

กลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้ขอบเขตของกฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two Model rule) ที่เผยแพร่ โดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) กลุ่มบริษัทจึงได้ถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดให้กิจการต้องไม่รับรู้และไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two) โดยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 กลุ่มบริษัทยังไม่มีการรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้รับประโยชน์จากมาตรการผ่อนปรน "Transitional Safe Harbour" ภายใต้กฎหมายดังกล่าว

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน	-	5	-	5
การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(44)	-	(44)
การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	6	(19)	6	(19)
การเปลี่ยนแปลงสุทธิในต้นทุนป้องกันความเสี่ยง	-	1	-	1
	6	(57)	6	(57)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	7,820	8,698	7,820	8,697
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ	20	20	20	20
ภาษีเงินได้คำนวณในอัตราภาษีเงินได้ของบริษัทฯ	1,564	1,739	1,564	1,739
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักภาษีได้	4	4	4	4
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(1)	(1)	(1)	(1)
อื่น ๆ	21	4	21	4
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	1,588	1,746	1,588	1,746

อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของกลุ่มบริษัทคือร้อยละ 20 (2568: ร้อยละ 20)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568	2569	2568
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลา	-	58	-	58
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7	8	7	8
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	58	72	58	72
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	342	329	342	329
อื่น ๆ	18	18	18	18
	425	485	425	485
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	11	2	11	2
ค่าอากรแสตมป์จ่ายล่วงหน้า	74	78	74	78
รายการที่เกี่ยวข้องกับการขายรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคต	1,604	1,827	1,604	1,827
รายการภายใต้สัญญาสัมปทาน	430	430	430	430
อื่น ๆ	24	24	24	24
	2,143	2,361	2,143	2,361
สุทธิ	(1,718)	(1,876)	(1,718)	(1,876)
โดยแสดงเป็น				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(1,718)	(1,876)	(1,718)	(1,876)
สุทธิ	(1,718)	(1,876)	(1,718)	(1,876)

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2569 (ล้านบาท)	2568 (ล้านบาท)	2569 (ล้านหุ้น)	2568 (ล้านหุ้น)	2569 (บาท)	2568 (บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,231	6,952	75,516	75,516	0.08	0.09

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2569 (ล้านบาท)	2568 (ล้านบาท)	2569 (ล้านหุ้น)	2568 (ล้านหุ้น)	2569 (บาท)	2568 (บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,231	6,951	75,516	75,516	0.08	0.09

29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน และดำเนินธุรกิจในภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

<u>ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีรายได้จากหน่วยงานของรัฐ (รวมดอกเบี้ยรับ) เป็นจำนวนรวม 9,452 ล้านบาท (2568: 10,559 ล้านบาท)

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานของบริษัทฯได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทฯ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 62 ล้านบาท (2568: 57 ล้านบาท (เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน 20 ล้านบาท (2568: 19 ล้านบาท) สามารถเรียกเก็บได้จากกองทุนฯ)

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 ภาระผูกพันภายใต้สัญญาบริการ

ก) บริษัทฯได้ทำสัญญารับบริการด้านบัญชี การเงิน และภาษีอากรกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯต้องจ่ายค่าบริการดังกล่าวตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา ในระหว่างปี 2569 บริษัทฯมีค่าบริการภายใต้สัญญาดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 20 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: ไม่มี)

ข) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคตเป็นจำนวนรวม 1,297 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 1,632 ล้านบาท) ซึ่งรวมรายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 629 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 831 ล้านบาท)

ภาระผูกพันที่กล่าวไว้ในข้อ ก) และ ข) บางส่วนจะถูกปันส่วนเพื่อเรียกเก็บจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท ตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารของบริษัทฯกำหนด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานดังกล่าวมีความเหมาะสมในสถานการณ์ปัจจุบัน

31.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการดำเนินงานธุรกิจระบบขนส่งมวลชน และธุรกิจที่เกี่ยวเนื่อง

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2569 บริษัทฯไม่มีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน (31 มีนาคม 2568: 52 ล้านบาท)

ข) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ส่วนกลางของระบบจัดเก็บค่าโดยสารอัตโนมัติสำหรับโครงการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน เป็นระยะเวลา 15 เดือน (นับตั้งแต่ปี 2569 ถึงปี 2571) จำนวนเงินประมาณ 111 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคตเป็นจำนวนเงินประมาณ 78 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: ไม่มี)

ค) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซ่อมบำรุงโครงการระบบขนส่งมวลชนเป็นระยะเวลา 15 ปี ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาและค่าธรรมเนียมการจัดหาอะไหล่ซ่อมบำรุงของโครงการตลอดระยะเวลา 15 ปี (นับตั้งแต่ปี 2557 ถึงปี 2572)โดยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละปี จะคำนวณโดยนำมูลค่าของสัญญาในปีที่ 1 ปรับเพิ่มขึ้นโดยอิงตามดัชนีราคาผู้บริโภคของแต่ละปี

ง) สัญญาการซ่อมบำรุงรถไฟฟ้าจำนวนทั้งสิ้น 22 ขบวน ขบวนละ 4 ตู้ จาก 46 ขบวน ขบวนละ 4 ตู้ ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาและค่าธรรมเนียมการจัดหาอะไหล่ซ่อมบำรุงของโครงการตลอดระยะเวลา 16 ปี (นับตั้งแต่ปี 2563 ถึงปี 2578) และมีค่าซ่อมบำรุงรายปีจำนวน 73 ล้านบาทและ 1 ล้านยูโรต่อปี ซึ่งจะคำนวณโดยนำมูลค่าของสัญญาในปีที่ 1 ปรับเพิ่มขึ้นโดยอิงตามดัชนีราคาผู้บริโภคของแต่ละปี

จ) บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการซื้อรถไฟฟ้าในอนาคตอีกทั้งสิ้นจำนวน 70 ตู้ รถไฟฟ้าดังกล่าวจะถูกนำมาให้บริการในปี 2573 ภายใต้สัญญาให้บริการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพ ฉบับลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2555

ฉ) สัญญาการซ่อมบำรุงพื้นที่สถานีรถไฟฟ้าโครงการส่วนต่อขยายสายสีเขียวช่วงแบริ่ง - สมุทรปราการ เป็นระยะเวลา 16 ปี 7 เดือน (นับตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2578) และสถานีเซนต์หลุยส์ (S4) จำนวนเงินประมาณ 1,840 ล้านบาท และ 3 ล้านยูโร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคตเป็นจำนวน 1,063 ล้านบาท และ 2 ล้านยูโร (31 มีนาคม 2568: 1,160 ล้านบาท และ 2 ล้านยูโร) และ โครงการส่วนต่อขยายสายสีเขียวช่วงหมอชิต - สะพานใหม่ - คูคต เป็นระยะเวลา 4 ปี 4 เดือน (นับตั้งแต่ปี 2563 ถึงปี 2568) จำนวนเงินประมาณ 464 ล้านบาท ต่อมาบริษัทฯได้ต่อสัญญาเพิ่มอีก 1 ปี เป็นจำนวนเงินประมาณ 45 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 33 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 33 ล้านบาท)

ช) สัญญาการซ่อมบำรุงพื้นที่สถานีรถไฟฟ้าโครงการระบบขนส่งมวลชนขนาดรองสายสีทอง เป็นระยะเวลา 5 ปี (นับตั้งแต่วันแรกที่เริ่มให้บริการซ่อมบำรุงเต็มรูปแบบ) จำนวนเงินประมาณ 38 ล้านบาท ต่อมาบริษัทฯได้ต่อสัญญาเพิ่มอีก 1 ปี เป็นจำนวนเงินประมาณ 8 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 6 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 6 ล้านบาท)

ซ) สัญญาการให้บริการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM) ณ ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เป็นระยะเวลา 5 ปี (นับตั้งแต่ปี 2568 ถึงปี 2573) จำนวนเงินประมาณ 325 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาดังกล่าว เป็นจำนวน 214 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: ไม่มี)

ฌ) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างผู้จัดการโครงการเพื่อบริหารโครงการและควบคุมการก่อสร้างกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในโครงการรถไฟฟ้าสายสีชมพู ช่วงแคราย - มีนบุรี (นับตั้งแต่ปี 2565 ถึงปี 2568) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาดังกล่าว (31 มีนาคม 2568: 19 ล้านบาท)

ญ) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริหารโครงการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM) ณ ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (นับตั้งแต่ปี 2568 ถึงปี 2573) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาดังกล่าว เป็นจำนวน 56 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: ไม่มี)

ฎ) สัญญาซ่อมบำรุงรถไฟฟ้าสำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีเหลืองจำนวนทั้งสิ้น 30 ขบวน ขบวนละ 4 ตู้ และรถไฟฟ้าสายสีชมพูจำนวนทั้งสิ้น 42 ขบวน ขบวนละ 4 ตู้ ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาและค่าธรรมเนียมจัดหาอะไหล่ซ่อมบำรุงตลอดระยะเวลา 20 ปี ของโครงการรถไฟฟ้าสายสีเหลือง (นับตั้งแต่ปี 2566 ถึงปี 2586) และรถไฟฟ้าสายสีชมพู (นับตั้งแต่ปี 2567 ถึงปี 2587) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาดังกล่าว เป็นจำนวน 7,869 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 8,186 ล้านบาท)

ภาระผูกพันที่กล่าวไว้ในข้อ ค) ถึง ง) จะถูกปันส่วนเพื่อเรียกเก็บจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท ตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารของบริษัทฯกำหนด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่า หลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานดังกล่าวมีความเหมาะสมในสถานการณ์ปัจจุบัน

31.3 การค้ำประกัน

บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯเป็นจำนวนเงินประมาณ 107 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 184 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ และ 6 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 6 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับโครงการรถไฟฟ้าสายสีทอง

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท จะรับผิดชอบหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าเป็นจำนวนเงินประมาณ 38 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 38 ล้านบาท)

นอกจากนี้ ยังมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯกับกิจการร่วมค้าเป็นจำนวนเงินประมาณ 127 ล้านบาท (31 มีนาคม 2568: 126 ล้านบาท) เพื่อใช้ค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างโครงการปฏิบัติการและบำรุงรักษาระบบขนส่งผู้โดยสารอัตโนมัติ (APM)

32. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	**รวม**
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	51	-	**51**
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5	-	**5**
ตราสารอนุพันธ์ประเภทตราสารทุน	-	4	-	**4**
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	4	-	**4**
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	12,235	**12,235**
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นกู้ระยะยาว	-	8,106	-	**8,106**

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	64	-	**64**
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	31	-	**31**
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	14	-	**14**
ตราสารอนุพันธ์ประเภทตราสารทุน	-	2	-	**2**
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	12,680	**12,680**
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นกู้ระยะยาว	-	8,065	-	**8,065**

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 ตราสารอนุพันธ์ และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2569	2568
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		
ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง		
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	51	64
ตราสารอนุพันธ์ประเภทตราสารทุน	4	-
ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	5	30
รวมสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	60	94
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		
ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง		
ตราสารอนุพันธ์ประเภทตราสารทุน	-	2
ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	4	14
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	4	16
หนี้สินหมุนเวียน	3	9
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1	7

ตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ที่ใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทกำหนดให้ตราสารหนี้และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดของรายการซื้อรถไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ในสกุลเงินยูโรและเงินกู้ยืมในสกุลเหรียญสหรัฐ ยอดคงเหลือของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะแตกต่างกันไปตามปริมาณของรายการซื้อรถไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องและค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ในสกุลเงินยูโรที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า

ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง สามารถเกิดได้จากสาเหตุดังต่อไปนี้

- ช่วงเวลาในการเกิดกระแสเงินสดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีความแตกต่างกัน
- ดัชนีอัตรา (และเส้นผลตอบแทน) ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่มีการป้องกันของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีความแตกต่างกัน
- ความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาส่งผลให้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีความแตกต่างกัน
- การเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดที่คาดการณ์ไว้ในอนาคตของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ที่กลุ่มบริษัทถือไว้เพื่อเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 แยกตามการครบกำหนดชำระ มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569
	น้อยกว่า 1 ปี
บริษัทฯ	
ตราสารหนี้ (สำหรับรายการค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก)	
จำนวนเงิน (ล้านบาท)	3
อัตราแลกเปลี่ยน (บาท/ยูโร)	35.61 - 38.52
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สำหรับรายการค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก)	
จำนวนเงินตามสัญญา (ล้านบาท)	1,428
อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (บาท/ยูโร)	35.25 - 37.69

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568
	น้อยกว่า 1 ปี
บริษัทฯ	
ตราสารหนี้ (สำหรับรายการค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก)	
จำนวนเงิน (ล้านบาท)	3
อัตราแลกเปลี่ยน (บาท/ยูโร)	35.61 - 38.52
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (สำหรับรายการค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้าที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก)	
จำนวนเงินตามสัญญา (ล้านบาท)	1,637
อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (บาท/ยูโร)	35.03 - 38.77

33.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญ และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวเนื่องกับ ลูกหนี้ เงินให้กู้ยืม เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 กลุ่มบริษัทฯ ได้ทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐหลายสัญญา ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเห็นว่า ความเสี่ยงด้านเครดิตอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากหน่วยงานของรัฐมีความสามารถในการชำระหนี้สูงซึ่งได้รับการสนับสนุนจากงบประมาณภาครัฐ และมีบทบาทในการจัดให้มีบริการสาธารณะต่อประชาชน

อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการทำสัญญากับหน่วยงานของรัฐส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงจากการชำระเงินล่าช้าซึ่งอาจเกิดจากขั้นตอนการเบิกจ่ายงบประมาณ กระบวนการทางธุรการ หรือการอนุมัติงบประมาณประจำปี เป็นต้น มากกว่าความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้ ด้วยเหตุนี้กลุ่มบริษัทจึงได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อจากการคำนวณตามวิธีมูลค่าเงินตามเวลาเพื่อสะท้อนถึงความเสี่ยงจากการได้รับชำระเงินล่าช้าที่มีต่อมูลค่าลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกลุ่มบริษัทได้พิจารณาปัจจัยที่เกี่ยวข้องต่างๆ เช่น ประวัติการชำระเงินของหน่วยงานของรัฐ การคาดการณ์ระยะเวลาที่จะได้รับชำระ เงื่อนไขและข้อกำหนดของสัญญา ตลอดจนความเสี่ยงด้านนโยบายและกฎหมายที่อาจส่งผลต่อการปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคาร โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น การพิจารณาอนุมัติดังกล่าวทำเพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ รวมถึงกลุ่มบริษัทได้ติดตามและประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อรถไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยการป้องกันความเสี่ยงของรายการซื้อรถไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง ค่าซ่อมบำรุงโครงการรถไฟฟ้า ตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33.1

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569						
	งบการเงินรวม						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,019	-	-	1,515	56	6,590	หมายเหตุ 7
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,590	-	-	-	-	30,590	1.15 ถึง 2.50
ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	-	581	2,591	3,172	หมายเหตุ 9.1
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า	15	3,541	8,773	-	-	12,329	หมายเหตุ 9.2
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ	-	-	-	-	128	128	หมายเหตุ 10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	12,668	-	-	60	-	12,728	2.07 ถึง 4.34
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	749	-	-	-	749	3.65 ถึง 4.05
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	71	204	157	-	-	432	1.85 ถึง 6.37
หุ้นกู้ระยะยาว	1,500	2,499	4,197	-	-	8,196	หมายเหตุ 17
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	3	3	-
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1	1	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568						
	งบการเงินรวม						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	1,709	52	1,761	หมายเหตุ 7
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,150	-	-	-	-	15,150	1.60 ถึง 3.29
ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	-	27,364	4,611	31,975	หมายเหตุ 9.1
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า	14	2,555	10,231	-	-	12,800	หมายเหตุ 9.2
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ	-	-	-	-	133	133	หมายเหตุ 10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	180	-	-	-	94	274	2.07 ถึง 4.34
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,116	-	-	1	1,117	2.53 ถึง 4.05
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	68	257	164	-	-	489	1.85 ถึง 6.37
หุ้นกู้ระยะยาว	-	3,996	4,199	-	-	8,195	หมายเหตุ 17
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	9	9	-
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	7	7	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569						
	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,019	-	-	1,514	56	6,589	หมายเหตุ 7
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,590	-	-	-	-	30,590	1.15 ถึง 2.50
ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	-	581	2,591	3,172	หมายเหตุ 9.1
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า	15	3,541	8,773	-	-	12,329	หมายเหตุ 9.2
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ	-	-	-	-	128	128	หมายเหตุ 10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	12,668	-	-	-	60	12,728	2.07 ถึง 4.34
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	749	-	-	-	749	3.65 ถึง 4.05
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	71	204	157	-	-	432	1.85 ถึง 6.37
หุ้นกู้	1,500	2,499	4,197	-	-	8,196	หมายเหตุ 17
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	3	3	-
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1	1	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568						
	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	1,708	52	1,760	หมายเหตุ 7
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,150	-	-	-	-	15,150	1.60 ถึง 3.29
ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ	-	-	-	27,364	4,611	31,975	หมายเหตุ 9.1
ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ - ค่าจัดหารถไฟฟ้า	14	2,555	10,231	-	-	12,800	หมายเหตุ 9.2
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาซื้อขายพร้อมติดตั้งระบบการเดินรถ	-	-	-	-	133	133	หมายเหตุ 10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	180	-	-	-	94	274	2.07 ถึง 4.34
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,116	-	-	1	1,117	2.53 ถึง 4.05
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	68	257	164	-	-	489	1.85 ถึง 6.37
หุ้นกู้ระยะยาว	-	3,996	4,199	-	-	8,195	หมายเหตุ 17
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	9	9	-
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	7	7	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทให้ความสำคัญกับการรักษาสภาพคล่อง โดยคงเงินสดและเงินฝากธนาคาร ในระดับที่เหมาะสม และกลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลาย กลุ่มบริษัทประเมินความเพียงพอของสภาพคล่องอย่างสม่ำเสมอและปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การบริหารสภาพคล่องอย่างทันเวลา

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569			
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,030	-	-	1,030
หนี้สินตามสัญญาเช่า	75	254	225	554
หุ้นกู้ระยะยาว	1,757	3,241	4,293	9,291
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า: จ่ายชำระสุทธิ	3	1	-	4

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568			
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,094	-	-	1,094
หนี้สินตามสัญญาเช่า	71	317	239	627
หุ้นกู้ระยะยาว	273	4,844	4,447	9,564
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า: จ่ายชำระสุทธิ	7	7	-	14

33.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือมีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

ข) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือใช้ราคาจากบริษัทที่ให้บริการข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ หรือใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

ค) ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น ราคาของหุ้นอ้างอิง ราคาใช้สิทธิ และอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น

ง) ลูกหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระในอนาคตภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐแสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคต โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง

จ) หุ้นกู้ที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

ฉ) ตราสารอนุพันธ์ แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ และเส้นอัตราผลตอบแทนของอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น กลุ่มบริษัทได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 กลุ่มบริษัทมีอัตราหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.27:1 (2568: 0.35:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.27:1 (2568: 0.35:1)

35. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2569 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้นำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.0133 บาท รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 1,004.36 ล้านบาท

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2569