

บริษัท ดีดี เอสพี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
4	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น
7	หุ้นกู้ระยะยาว
8	เครื่องมือทางการเงิน
9	ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
10	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2569

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2548 เพื่อเป็นนิติบุคคลเฉพาะกิจภายใต้พระราชกำหนดนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ พ.ศ. 2540 โดยมีบริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด “ธพส.” เป็นผู้เสนอโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทในระหว่างงวด โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 49

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทยเพียงอย่างเดียว คือ รับโอนสิทธิเรียกร้องจาก ธพส. ตามสัญญาเช่าพื้นที่อาคารและสัญญาบริการภายใต้โครงการศูนย์ราชการกรุงเทพมหานคร ซึ่งสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่ทำขึ้นระหว่าง ธพส. ในฐานะผู้ให้เช่าและผู้ให้บริการ และกรมธนารักษ์ในฐานะผู้เช่าและผู้รับบริการ และบริษัทจะดำเนินการออกหุ้นกู้เป็นคราว ๆ ไป นับแต่วันที่ 18 พฤศจิกายน 2548 ซึ่งเป็นวันที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อนุมัติโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ สำหรับโครงการศูนย์ราชการกรุงเทพมหานคร เพื่อนำเงินส่วนใหญ่มาชำระให้แก่ ธพส. เป็นค่าตอบแทนบางส่วนในการโอนสิทธิเรียกร้องตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องที่ได้ทำขึ้นระหว่าง ธพส. และบริษัท

บริษัทได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 152) เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่นิติบุคคลเฉพาะกิจตามกฎหมายว่าด้วยนิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์สำหรับเงินได้จากการดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 6 มีนาคม 2549

บริษัทมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 120 อาคารธนพัฒน์ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๙ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร 10210

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อนี้นำเสนอรายการในงบการเงินในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ (“งบการเงินระหว่างกาล”) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง โดยงบการเงินระหว่างกาลนี้ เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้นำเสนอไปแล้วในงบการเงินประจำปี ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้ นโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณและแหล่งข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประมาณการที่อาจมีความไม่แน่นอนนั้นไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

3 การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องและดอกเบี้ยรับจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 1 ภายใต้โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ บริษัทเจ้าทำสัญญารับโอนสิทธิเรียกร้องจากสัญญาเช่าและสัญญาบริการของ ธพส. ตลอดจนสัญญาเช่ามูลค่ารวม 78,853 ล้านบาทโดยบริษัทชำระค่ารับโอนสิทธิเรียกร้องเป็นเงินสดจำนวน 7,800 ล้านบาท และออกตั๋วสัญญาใช้เงินค้ำยสิทธิจำนวน 32,200 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดชำระเป็นรายปี ทั้งนี้ บริษัทจ่ายชำระหนี้ตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นรายปีเมื่อมีเงินได้สุทธิจากการออกหุ้นกู้ หรือเงินได้สุทธิจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้สัญญาเช่าและสัญญาบริการ บริษัทจึงพิจารณาว่ารายการดังกล่าวข้างต้นเป็นรายการที่มีความเกี่ยวเนื่องกันและควรรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเพียงรายการเดียว เดิมบริษัทรับรู้ต้นทุนให้ไว้มาซึ่งสัญญารับโอนสิทธิเรียกร้องเป็นค่าโอนสิทธิเรียกร้องรอตัดจำหน่ายสุทธิกับตั๋วสัญญาใช้เงินค้ำยสิทธิที่ออกให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (รวมเรียก “ค่าโอนสิทธิเรียกร้อง-สุทธิ”) เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และรับรู้ผลต่างจากเงินที่จะได้รับจากลูกหนี้สัญญาเช่าและสัญญาบริการกับต้นทุนค่าโอนสิทธิเรียกร้องเป็นรายได้จากส่วนต่างการโอนสิทธิการรับเงิน ส่งผลให้บริษัทรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องและดอกเบี้ยรับต่ำไป และรับรู้ค่าโอนสิทธิเรียกร้อง-สุทธิ เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และรายได้จากส่วนต่างการโอนสิทธิรับเงินสูงไป บริษัทจึงได้ปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดซึ่งมีผลกระทบต่อบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ด้วยวิธีปรับย้อนหลังงบการเงิน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	ตามที่รายงาน ในงวดก่อน	ผลกระทบ จากการแก้ไข ข้อผิดพลาด ทางบัญชี (ล้านบาท)	ปรับปรุงใหม่
งบฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2568			
ค่าโอนสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	17,221.55	(17,221.55)	-
สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิ เรียกร้องที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,673.72	2,673.72
สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิ เรียกร้อง	-	11,563.40	11,563.40
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,005.29	(2,005.29)	-
กำไรสะสม - รอคืนผู้เสนอโครงการ	5,337.69	(979.14)	4,358.55
งบฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568			
ค่าโอนสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	18,036.41	(18,036.41)	-
สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิ เรียกร้องที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,673.72	2,673.72
สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิ เรียกร้อง	-	12,331.96	12,331.96
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,005.29	(2,005.29)	-
กำไรสะสม - รอคืนผู้เสนอโครงการ	5,797.99	(1,025.44)	4,772.55

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	ตามที่รายงาน ในงวดก่อน	ผลกระทบ จากการแก้ไข ข้อผิดพลาด ทางบัญชี (ล้านบาท)	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน			
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568			
รายได้จากส่วนต่างการโอนสิทธิ			
การรับเงิน	317.13	(317.13)	-
ดอกเบี้ยรับจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง	-	295.34	295.34
กำไรสำหรับงวด	109.02	(21.79)	87.23
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	109.02	(21.79)	87.23
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	109.02	(21.79)	87.23
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดหกเดือน			
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568			
รายได้จากส่วนต่างการโอนสิทธิ			
การรับเงิน	634.26	(634.26)	-
ดอกเบี้ยรับจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง	-	587.43	587.43
กำไรสำหรับงวด	222.40	(46.83)	175.57
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	222.40	(46.83)	175.57
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	222.40	(46.83)	175.57

บริษัท ดีเอดี เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	2569	2568
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		(ปรับปรุงใหม่)
		(พันบาท)

บริษัทใหญ่

ดอกเบี้ยรับจากสัญญา โอนสิทธิเรียกร้อง	619,149	587,432
---------------------------------------	---------	---------

ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนและผลประโยชน์ระยะสั้น	428	336
--------------------------------	-----	-----

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569 และ 31 ธันวาคม 2568 มีดังนี้

	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2569	2568
		(ปรับปรุงใหม่)
		(พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง ที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

บริษัทใหญ่	2,673,724	2,673,724
------------	-----------	-----------

สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง

บริษัทใหญ่	12,951,105	12,331,956
------------	------------	------------

สินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง

ในปี 2548 บริษัทได้ทำสัญญารับโอนสิทธิเรียกร้องจากบริษัท ชนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด (ชพส.) ตามสัญญาเช่าพื้นที่อาคาร สัญญาบริการจัดหาเฟอร์นิเจอร์ และสัญญาบริการซึ่งเป็นสัญญาระหว่าง ชพส. กับกรมชนารักษ์ โดยบริษัทจะได้รับเงินค่าเช่าและค่าบริการจากกรมชนารักษ์เป็นรายปีตั้งแต่ปี 2551 ถึง 2581 รวมระยะเวลา 30 ปี คิดเป็นจำนวนเงิน 78,853 ล้านบาท

บริษัท ดีเอดี เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทได้ชำระค่าตอบแทนการโอนสิทธิค่าเช่าและค่าบริการดังกล่าวจำนวนเงิน 40,000 ล้านบาท โดยชำระเป็นเงินสดจำนวน 7,800 ล้านบาท ในวันที่ 4 มกราคม 2549 และชำระเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินด้อยสิทธิจำนวน 32,200 ล้านบาท ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวไม่มีอัตราดอกเบี้ย บริษัทจะทยอยชำระคืนหนี้ตาม ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวปีละหนึ่งครั้งจนครบทั้งจำนวนภายในปี 2581 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569 บริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายสะสมแก่บริษัท ทรนรักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด (บริษัทใหญ่) เป็นจำนวนเงิน 29,421.96 ล้านบาท ส่วนที่เหลือได้ออกเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินด้อยสิทธิ ฉบับลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2568 จำนวน 10,578.04 ล้านบาท บริษัทพิจารณารายการดังกล่าวข้างต้นเป็นรายการที่มีความเกี่ยวเนื่องกันและรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินจากสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเพียงรายการเดียว

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	30 มิถุนายน 2569	31 ธันวาคม 2568
	(พันบาท)	
เงินฝากออมทรัพย์	43,580	41,444
เงินฝากกระแสรายวัน	4	-
เงินฝากประจำ	10	10
รวม	<u>43,594</u>	<u>41,454</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.20 - 1.08 ต่อปี (31 ธันวาคม 2568: ร้อยละ 0.25 - 1.50 ต่อปี)

6 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

	30 มิถุนายน 2569	31 ธันวาคม 2568
	(พันบาท)	
เงินฝากประจำ	305,725	436,025
รวม	<u>305,725</u>	<u>436,025</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569 บริษัทมีเงินลงทุนในเงินฝากประจำซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.90 - 1.40 ต่อปี (31 ธันวาคม 2568: ร้อยละ 1.35 - 1.40 ต่อปี)

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7 หุ้นกู้ระยะยาว

		อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละ)	วันที่ออกหุ้นกู้	ครบกำหนด ชำระ	30 มิถุนายน 2569 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2568
หุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิ						
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 1	2.01	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2570	1,000.00	1,000.00
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 2	2.01	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2570	1,000.00	1,000.00
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 3	2.08	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2571	1,000.00	1,000.00
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 4	2.14	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2572	1,500.00	1,500.00
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 5	2.26	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2573	1,699.90	1,699.90
ครั้งที่ 1/2568	ชุดที่ 6	2.51	21 พฤศจิกายน 2568	21 พฤศจิกายน 2576	4,500.00	4,500.00
รวมหุ้นกู้ - ราคาตามมูลค่า					10,699.90	10,699.90
หัก ค่าใช้จ่ายทางตรงในการออกหุ้นกู้รอตัดจ่าย					(20.26)	(23.00)
รวมหุ้นกู้ - สุทธิ					<u>10,679.64</u>	<u>10,676.90</u>
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ						
ครั้งที่ 1/2548	ชุดที่ 1	3.00	9 ธันวาคม 2548	9 ธันวาคม 2581	0.10	0.10
รวมหุ้นกู้ระยะยาว					<u>10,679.74</u>	<u>10,677.00</u>

หุ้นกู้ระยะยาวตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ภายใต้โครงการศูนย์ราชการ มีดังนี้

- (1) หุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่มีหลักประกันจำนวน 10,699.90 ล้านบาท อายุ 2 - 8 ปี อัตราดอกเบี้ยคงที่ เสนอขายให้แก่ผู้ลงทุนทั่วไป และผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่
- (2) หุ้นกู้ด้อยสิทธิชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่มีหลักประกันจำนวน 0.10 ล้านบาท อายุ 33 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี เสนอให้แก่ผู้ลงทุน 10 ราย

ข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ได้ระบุข้อกำหนดบางประการ เช่น การรวบรวมกิจการ การจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สิน การก่อภาระผูกพันในสินทรัพย์หรือรายได้ของบริษัท และการกระจายเงินปันผลตลอดระยะเวลาโครงการ เป็นต้น

บริษัท ดีเอที เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงื่อนไขการไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนดสำหรับหุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิชุดที่ 1

บริษัท (“ผู้ออกหุ้นกู้”) อาจใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งหมดก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ได้ ณ วันครบรอบ 1 ปี นับแต่วันออกหุ้นกู้ (ซึ่งตรงกับวันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2569) เฉพาะในกรณีที่ผู้ออกหุ้นกู้สามารถจัดสรรกระแสเงินสดรับเข้าบัญชีเงินสำรองในส่วนเงินสำรองเพื่อชำระคืนเงินต้น ได้ครบ 2,000 ล้านบาท ภายใน 5 วัน นับจากวันที่ผู้ออกหุ้นกู้ได้รับชำระค่าเช่าและค่าบริการจากกรมธนารักษ์ ในปี 2569 โดยผู้ออกหุ้นกู้จะต้องไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งหมดที่ราคาไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนด ทั้งนี้ สำหรับการไถ่ถอนหุ้นกู้ ก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ดังกล่าวข้างต้น ผู้ออกหุ้นกู้หรือนายทะเบียนหุ้นกู้จะต้องแจ้งให้ผู้แทนผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้ทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด

8 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
		ระดับ 2
		(ล้านบาท)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569		
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
หุ้นกู้ระยะยาว	10,679.64	10,716.55
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568		
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
หุ้นกู้ระยะยาว	10,676.90	10,808.00

เพื่อการเปิดเผยข้อมูลบริษัทพิจารณามูลค่ายุติธรรมระดับ 2 สำหรับมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ที่มีการซื้อขายในตลาด
หุ้นกู้คำนวณจากราคาซื้อขายที่ประกาศอยู่ในสมาคมตราสารหนี้ไทย โดยใช้ราคาปิด ณ วันที่รายงาน

บริษัท ดีเอดี เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2569 และวันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทมีภาระผูกพันดังนี้

- (ก) บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้กับธนาคารแห่งหนึ่ง โดยบริษัทต้องจ่ายค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.0008 (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินต้นของผู้ถือหุ้นกู้ที่คงค้างชำระ
- (ข) บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งนายทะเบียนผู้ถือหุ้นและตัวแทนชำระเงินกับธนาคารแห่งหนึ่ง โดยบริษัทต้องจ่ายค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.0008 (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินต้นของผู้ถือหุ้นกู้ที่คงค้างชำระ
- (ค) บริษัทได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัทแห่งหนึ่งในการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ถือหุ้นกู้ที่ออกโดยบริษัท โดยบริษัทต้องจ่ายค่าธรรมเนียมรายปีละ 267,500 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตลอดอายุของผู้ถือหุ้นกู้
- (ง) บริษัทได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัทแห่งหนึ่งในการบริหารจัดการโครงการ เพื่อให้บริการงานธุรการ การจัดการ และเป็นที่พักพิงให้แก่บริษัท โดยบริษัทต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเป็นรายไตรมาสตามอัตราค่าธรรมเนียมที่ระบุไว้ในสัญญา

บริษัท ดีเอดี เอสพีวี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท และคาดว่าจะมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก และจะมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคมในปีดังต่อไปนี้ และอนุญาตให้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าว มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลฉบับนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	2571

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 จะมาแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน และนำเสนอข้อกำหนดที่สำคัญใหม่ดังต่อไปนี้

- กิจการต้องจัดหมวดหมู่รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดในงบกำไรหรือขาดทุนออกเป็น 5 หมวด ได้แก่ หมวดการดำเนินงาน หมวดการลงทุน หมวดการจัดหาเงินทุน หมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก และหมวดภาษีเงินได้ นอกจากนี้ กิจการต้องนำเสนอข้อยกเว้นที่ยกเว้นขึ้นใหม่นั้นคือ “กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน” ทั้งนี้ กำไรสุทธิของกิจการจะไม่เปลี่ยนแปลง
- ต้องเปิดเผยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (หรือ “MPMs”) ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อเดียว
- ให้แนวทางเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดกลุ่มข้อมูลในงบการเงิน

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินในงวดแรกที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่ดังกล่าวข้างต้น

หนังสือรับรองการเงิน

งบการเงินของบริษัท ดีเอ็ด เอสพีวี จำกัด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2569

ชื่อผู้สอบบัญชี นายปิยะนัฐ สิงขรณ์ สังกัดสำนักงาน บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไทยสอบบัญชี จำกัด

บริษัทได้สอบทานข้อมูลในงบการเงินนี้แล้วด้วยความระมัดระวัง บริษัทขอรับรองว่า

(1) งบการเงินนี้ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) บริษัทได้จัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผย ข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแล ให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) บริษัทได้จัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติ ตามระบบดังกล่าว และบริษัทได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ 13 สิงหาคม 2569 ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลง ที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ*
1. นายพนิต ธีรภาพวงศ์	กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม	
2. นายกรานต์ ฉายาวิจิตรศิลป์	กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม	

หมายเหตุ มาตรา 89/20 ** แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 กำหนดให้ กรรมการและผู้บริหารต้องร่วมกันรับผิดชอบต่อการที่ข้อมูลหลักทรัพย์ของบริษัทในความเสี่ยงใด ๆ อันเกิดขึ้นเนื่องจากการเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นหรือประชาชนทั่วไป โดยแสดงข้อความที่เป็นเท็จ ในสาระสำคัญหรือปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญในกรณีของงบการเงินและรายงาน เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทหรือรายงานอื่นใดที่ต้องเปิดเผยตามมาตรา 56 หรือมาตรา 199 โดยมีได้จำกัดความรับผิดชอบไว้เฉพาะกรรมการและผู้บริหารที่ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูลในเอกสารดังกล่าวเท่านั้น อย่างไรก็ตาม กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งสามารถพิสูจน์ได้ว่าโดยตำแหน่งหน้าที่ตนไม่อาจล่วงรู้ถึงความแท้จริงของข้อมูลหรือการขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งนั้น ย่อมไม่มีความรับผิดชอบตามมาตรา 89/20"



หมายเหตุ

* พร้อมประทับตราบริษัท (ถ้ามี)

** ใช้บังคับกับบริษัทที่อยู่ภายใต้บังคับของหมวด 3/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 เท่านั้น