

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบฐานะการเงินรวมของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และงบฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและเฉพาะกิจการ งบการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม บุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถ ได้รับความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจ แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1 และข้อ 4 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัทและดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการและแผนฟื้นฟูกิจการที่ขอแก้ไขล่าสุด โดยสาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการ คือ การปรับโครงสร้างทุน การก่อหนี้และการระดมเงินทุน การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้ และผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ อย่างไรก็ตาม ผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการขึ้นอยู่กับความสามารถในการดำเนินการตามแผนและสามารถดำเนินการฟื้นฟูกิจการตามเงื่อนไขทุกข้อที่ระบุในผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้ ข้อสรุปของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องดังกล่าว

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 9 พฤษภาคม 2567

จันทิรา จันทราชัยโชติ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 6326

บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หมายเหตุ	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
		31 มีนาคม 2567	31 ธันวาคม 2566	31 มีนาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	52,734,824,041	52,939,463,396	52,190,404,225	52,359,257,744
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.2, 7	20,591,100,014	19,190,916,364	20,432,609,048	18,666,925,099
สินค้าคงเหลือ		5,344,731,828	5,253,829,658	5,344,731,828	5,221,302,754
สินทรัพย์ภายในได้ของปีปัจจุบัน		67,854,732	349,267,292	67,854,732	349,267,292
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	6.1, 8	19,990,121,215	14,190,615,215	19,840,083,500	14,090,577,500
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	24.5	145,294,373	49,346,375	145,294,001	49,346,375
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	9	2,924,225,582	2,102,577,841	2,924,225,582	2,102,577,841
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		101,798,151,785	94,076,016,141	100,945,202,916	92,839,254,605
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	24.5	3,145,760,136	3,140,999,962	3,140,666,836	3,135,906,662
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10.1	603,304,763	574,690,186	383,334,000	383,334,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10.2	-	-	10,209,920	10,209,920
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	39,891,888,959	44,579,272,684	39,840,085,754	44,556,189,072
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	12	71,576,545,690	65,047,852,604	71,564,413,572	65,042,183,223
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		110,355,086	121,672,860	109,829,794	115,987,117
สินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชี		10,997,032,909	10,994,809,615	10,987,712,303	10,987,712,303
เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบิน	13	15,390,312,055	14,894,114,789	15,390,312,055	14,894,114,789
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	13,596,237,067	5,561,226,965	13,593,690,058	5,463,449,926
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		155,311,436,665	144,914,639,665	155,020,254,292	144,589,087,012
รวมสินทรัพย์		257,109,588,450	238,990,655,806	255,965,457,208	237,428,341,617

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

(นายชาย เอี่ยมศิริ)
 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางฉัตรโสม เทอดศิริศักดิ์)
 ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม 2567	31 ธันวาคม 2566	31 มีนาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 33,682.46 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	336,824,601,650	336,824,601,650	336,824,601,650	336,824,601,650
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 2,182.77 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	21,827,719,170	21,827,719,170	21,827,719,170	21,827,719,170
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,862,979,154	1,862,979,154	1,862,979,154	1,862,979,154
ขาดทุนสะสม	(73,452,868,280)	(75,879,961,389)	(73,493,175,005)	(76,017,935,576)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	8,957,929,882	8,975,379,114	8,957,928,511	8,975,377,743
ส่วนของบริษัทใหญ่ (ขาดทุนเกินทุน)	(40,804,240,074)	(43,213,883,951)	(40,844,548,170)	(43,351,859,509)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	85,210,877	71,403,232	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)	(40,719,029,197)	(43,142,480,719)	(40,844,548,170)	(43,351,859,509)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	257,109,588,450	238,990,655,806	255,965,457,208	237,428,341,617

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

(นายชาย เอี่ยมศิริ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจ็ค โจน เทอดศิริศักดิ์)

ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2567	2566	2567	2566
รายได้	23.1, 23.2				
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	21				
ค่าโดยสารและค่าน้ำหนักส่วนเกิน		42,653,163,780	34,978,033,987	42,653,163,780	31,953,708,595
ค่าระวางขนส่งและไปรษณีย์ภัณฑ์		3,761,720,366	4,363,017,459	3,761,720,366	4,363,020,975
กิจการอื่น		2,602,076,440	1,960,185,274	2,524,451,495	2,442,556,998
รวมรายได้จากการขายหรือการให้บริการ		49,016,960,586	41,301,236,720	48,939,335,641	38,759,286,568
รายได้อื่น					
ดอกเบี้ยรับ		592,196,797	108,707,412	591,334,831	108,360,636
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	4.2	492,474,931	2,639,753,179	492,474,931	2,639,753,179
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		-	115,441,258	-	131,632,986
รายได้อื่น ๆ	22	482,585,234	459,864,581	499,410,098	446,574,253
รวมรายได้อื่น		1,567,256,962	3,323,766,430	1,583,219,860	3,326,321,054
รวมรายได้		50,584,217,548	44,625,003,150	50,522,555,501	42,085,607,622
ค่าใช้จ่าย					
ค่าน้ำมันเครื่องบิน		12,926,422,166	12,051,829,492	12,926,422,166	11,059,922,177
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		2,506,836,526	2,272,793,010	2,486,832,189	2,157,394,466
ค่าบริการการบิน		4,112,221,835	3,198,421,346	4,110,970,459	2,927,230,485
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและลูกเรือ		1,117,847,022	989,247,249	1,116,520,659	880,527,108
ค่าซ่อมแซมและซ่อมบำรุงอากาศยาน		5,263,322,851	2,625,361,214	5,263,322,851	2,545,352,196
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		2,966,214,289	2,537,994,783	2,963,156,293	2,358,106,888
ค่าเช่าเครื่องบินและอะไหล่		232,292,958	667,674,940	232,292,958	663,475,503
ค่าสินค้าและพัสดุใช้ไป		1,881,802,752	1,357,677,950	1,880,817,506	1,279,394,272
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการขายและโฆษณา		1,985,580,883	1,520,206,437	1,978,481,289	1,319,208,942
ผลขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์		3,337,545,291	65,111,304	3,337,545,291	65,111,304
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		5,372,032,688	-	5,379,424,918	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,932,908,340	1,317,199,057	1,862,417,294	1,251,047,538
รวมค่าใช้จ่าย		43,635,027,601	28,603,516,782	43,538,203,873	26,506,770,879
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		6,949,189,947	16,021,486,368	6,984,351,628	15,578,836,743
ต้นทุนทางการเงิน		4,607,591,707	3,548,489,207	4,607,454,054	3,350,323,966
(การกลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อขายซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9		(52,891,673)	25,125,667	(130,291,765)	405,886,771
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(36,378,901)	(23,980,460)	-	-
กำไรก่อนรายได้ภาษีเงินได้		2,430,868,814	12,471,851,954	2,507,189,339	11,822,626,006
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้		(7,492,068)	51,061,857	24,400	56,250,944
กำไรสำหรับงวด		2,423,376,746	12,522,913,811	2,507,213,739	11,878,876,950

(นายชาย เอี่ยมศิริ)
 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางฉัตร โฉม ทอดศิริศักดิ์)
 ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลขาดทุน (กำไร) จากการวัดมูลค่าตราสารทุนที่กำหนดให้				
วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	122,000	(1,429,847)	122,000	(1,429,847)
ภาษีเงินได้จากการวัดมูลค่าตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(24,400)	285,969	(24,400)	285,969
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	97,600	(1,143,878)	97,600	(1,143,878)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	97,600	(1,143,878)	97,600	(1,143,878)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	2,423,474,346	12,521,769,933	2,507,311,339	11,877,733,072
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	2,409,546,277	12,513,968,817	2,507,213,739	11,878,876,950
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13,830,469	8,944,994	-	-
	2,423,376,746	12,522,913,811	2,507,213,739	11,878,876,950
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	2,409,643,877	12,512,824,939	2,507,311,339	11,877,733,072
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13,830,469	8,944,994	-	-
	2,423,474,346	12,521,769,933	2,507,311,339	11,877,733,072
กำไรต่อหุ้น				
จำนวนหุ้นสามัญ (หุ้น)	2,182,771,917	2,182,771,917	2,182,771,917	2,182,771,917
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	1.10	5.73	1.15	5.44

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

(นายชาย เอี่ยมศิริ)
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจิด โฉม เทอดศิริศักดิ์)
ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
 “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม							ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น สามัญ	ขาดทุนสะสม	ส่วนของบริษัทใหญ่			ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่		
				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
				ส่วนเกินทุน	ผลกำไร (ขาดทุน)	รวม			
			จากการตีราคา สินทรัพย์	จากการวัดมูลค่า ตราสารทุนที่กำหนดให้ วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของ ผู้ถือหุ้น				
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	21,827,719,170	1,862,979,154	(103,848,403,956)	9,031,404,655	43,588,022	9,074,992,677	(71,082,712,955)	58,076,529	(71,024,636,426)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น									
เงินปันผลจ่ายหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสม	-	-	-	-	-	-	-	(22,699)	(22,699)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่จำหน่าย	-	-	17,401,554	(17,401,554)	-	(17,401,554)	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	12,513,968,817	-	(1,143,878)	(1,143,878)	12,512,824,939	8,944,994	12,521,769,933
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	21,827,719,170	1,862,979,154	(91,317,033,585)	9,014,003,101	42,444,144	9,056,447,245	(58,569,888,016)	66,998,824	(58,502,889,192)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	21,827,719,170	1,862,979,154	(75,879,961,389)	8,960,831,684	14,547,430	8,975,379,114	(43,213,883,951)	71,403,232	(43,142,480,719)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น									
เงินปันผลจ่ายหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสม	-	-	-	-	-	-	-	(22,824)	(22,824)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่จำหน่าย	-	-	17,546,832	(17,546,832)	-	(17,546,832)	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	2,409,546,277	-	97,600	97,600	2,409,643,877	13,830,469	2,423,474,346
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	21,827,719,170	1,862,979,154	(73,452,868,280)	8,943,284,852	14,645,030	8,957,929,882	(40,804,240,074)	85,210,877	(40,719,029,197)

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

(นายชาย เอี่ยมศิริ)
 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจดิด โฉม เทอดศิริศักดิ์)
 ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น สามัญ	ขาดทุนสะสม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
				กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
				ส่วนเกินทุน	ผลกำไร (ขาดทุน)	รวม	
				จากการตีราคา สินทรัพย์ สุทธิจากภาษี	จากการวัดมูลค่า ตราสารทุนที่กำหนดให้ วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	21,827,719,170	1,862,979,154	(96,236,279,466)	9,031,404,655	20,928,504	9,052,333,159	(63,493,247,983)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น							
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่จำหน่าย	-	-	17,401,554	(17,401,554)	-	(17,401,554)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	11,878,876,950	-	(1,143,878)	(1,143,878)	11,877,733,072
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	21,827,719,170	1,862,979,154	(84,340,000,962)	9,014,003,101	19,784,626	9,033,787,727	(51,615,514,911)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	21,827,719,170	1,862,979,154	(76,017,935,576)	8,960,831,684	14,546,059	8,975,377,743	(43,351,859,509)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น							
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่จำหน่าย	-	-	17,546,832	(17,546,832)	-	(17,546,832)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	2,507,213,739	-	97,600	97,600	2,507,311,339
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	21,827,719,170	1,862,979,154	(73,493,175,005)	8,943,284,852	14,643,659	8,957,928,511	(40,844,548,170)

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

.....

(นายชาย เอี่ยมศิริ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจด โคม เทอดศศิริศักดิ์)

ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับงวด	2,423,376,746	12,522,913,811	2,507,213,739	11,878,876,950
รายการปรับกระทบยอดกำไรขาดทุน				
(รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	7,492,068	(51,061,857)	(24,400)	(56,250,944)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,966,214,289	2,537,994,783	2,963,156,293	2,358,106,888
เงินปันผลรับ	(7,002)	(6,176)	(6,846,358)	(6,176)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย	(36,378,901)	(23,980,460)	-	-
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(592,196,797)	(108,707,412)	(591,334,831)	(108,360,636)
ต้นทุนทางการเงิน	4,607,591,707	3,548,489,207	4,607,454,054	3,350,323,966
ผลขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	33,449,360	(362,542,649)	33,449,360	(362,542,370)
ผลขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่รับรู้	4,160,964,029	(933,980,874)	4,162,081,351	(740,008,038)
ผลขาดทุนจากสินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้				
วัสดุมูลค่าสูญหายหรือสูญหาย	5,469,631	87,635	5,469,631	87,635
ค่าใช้จ่ายประมาณการหนี้สินกองทุนบำเหน็จ	18 6,320,479	13,235,500	6,320,479	13,235,500
ค่าใช้จ่ายประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19 80,822,405	76,498,278	78,766,069	74,039,388
ค่าใช้จ่ายประมาณการหนี้สินระยะยาวสำหรับค่าซ่อมเครื่องบิน	1,721,556,418	675,849,727	1,721,556,418	506,715,120
ขาดทุนจากค่าสินค้าและพัสดุเสื่อมสภาพ	103,983,366	1,191,748	103,983,366	1,191,748
(การกลับรายการ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม				
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	(52,891,673)	25,125,667	(130,291,765)	405,886,771
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(122,405,524)	(909,956)	(122,405,524)	(909,956)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	36	2,013,821	36	2,013,821
กำไรจากการขายเงินลงทุน	(282,345)	-	(282,345)	-
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(492,474,931)	(2,639,753,179)	(492,474,931)	(2,639,753,179)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	3,337,545,291	65,111,304	3,337,545,291	65,111,304
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	18,158,148,652	15,347,568,918	18,183,335,933	14,747,757,792

(นายชาย เอี่ยมศิริ)
 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจิด โหม ทอดศิริศักดิ์)
 ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(1,048,086,508)	(1,469,504,652)	(1,260,090,012)	(569,405,362)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	-	-	-	149,790,933
สินค้าและพัสดุลดเหลือ	(227,412,440)	(7,763,012)	(227,412,440)	(6,575,672)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(96,046,380)	451,781,143	(95,947,626)	451,689,206
เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบิน	489,120,135	(158,783,516)	489,120,135	(119,468,951)
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(7,778,804)	(8,457,243)	(7,778,804)	(8,457,243)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	309,677,225	(563,672,185)	309,677,225	(566,750,056)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	466,081,422	(65,715,652)	526,854,466	(1,178,224,571)
รายได้รับล่วงหน้า	(1,683,332,680)	(249,234,884)	(1,588,671,426)	(244,134,925)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(215,035,186)	(110,637,811)	(215,073,498)	(110,756,889)
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	(23,731,283)	(14,784,390)	(23,731,283)	(14,784,390)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	19 (87,855,028)	(44,817,897)	(81,342,588)	(44,817,897)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,221,500	19,690,288	-	19,294,288
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการดำเนินงาน	16,034,970,625	13,125,669,107	16,008,940,082	12,505,156,263
จ่ายภาษีเงินได้	(76,414,195)	(94,563,625)	(67,854,732)	(89,499,849)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากการดำเนินงาน	15,958,556,430	13,031,105,482	15,941,085,350	12,415,656,414
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(4,988,576,500)	(50,000,000)	(4,938,576,500)	-
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาจัดหาเครื่องบิน	(7,974,428,850)	-	(7,974,428,850)	-
เงินมัดจำรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	34,250,976	43,647,616	34,250,976	43,647,616
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(553,375,435)	(2,705,397,640)	(553,349,706)	(2,313,712,341)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	379,530,713	670,733,492	379,530,713	670,733,212
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	1,282,345	-	1,282,345	-
ดอกเบี้ยรับ	375,400,825	97,660,474	375,400,600	97,593,686
เงินปันผลรับ	6,846,358	6,176	6,846,358	6,176
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(12,719,069,568)	(1,943,349,882)	(12,669,044,064)	(1,501,731,651)

(นายชาย เอี่ยมศิริ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจิด โฉม เทอดศิริศักดิ์)

ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2567	2566	2567	2566	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.3	-	(453,754,166)	-	(453,754,166)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.3	-	2,000,000	-	-
เงินสดจ่ายชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	6.3	(4,386,153,241)	(1,945,156,042)	(4,382,929,436)	(1,941,847,060)
เงินสดจ่ายชำระดอกเบี้ยหุ้นกู้	6.3	(267,147,176)	-	(267,147,176)	-
เงินปันผลของบริษัทย่อยจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(7,608)	-	-	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(4,653,308,025)	(2,396,910,208)	(4,650,076,612)	(2,395,601,226)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ					
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน		(1,413,821,163)	8,690,845,392	(1,378,035,326)	8,518,323,537
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน					
ที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,208,615,054	(310,146,535)	1,208,615,053	(310,148,315)
ผลกระทบจากการกลับรายการด้อยค่าด้านเครดิต					
ที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		566,754	(5,755,515)	566,754	(5,755,515)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	6.1	52,939,463,396	34,539,793,772	52,359,257,744	34,042,074,166
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	6.1	52,734,824,041	42,914,737,114	52,190,404,225	42,244,493,873

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

(นายชาย เอี่ยมศิริ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นางเจ็ด โฉม เทอดศิริศักดิ์)

ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชี

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงาน

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัท มหาชน จำกัด ในประเทศไทย และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2534 มีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนเลขที่ 89 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุดของบริษัท คือ กระทรวงการคลัง ถือหุ้นของบริษัทเป็นจำนวนร้อยละ 47.86 ของจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้ว

ธุรกิจหลักของบริษัทคือ ธุรกิจสายการบินและหน่วยธุรกิจซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการขนส่ง โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีเครือข่ายเส้นทางการบินให้บริการครอบคลุม 59 จุดบินใน 24 ประเทศทั่วโลก โดยเป็น 8 จุดบินในประเทศ (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร)

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2563 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัทและได้เสนอผู้จัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ (“ผู้ทำแผน”) ต่อศาลล้มละลายกลาง และในวันที่ 27 พฤษภาคม 2563 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการไว้พิจารณาแล้ว ต่อมา เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2564 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการและคำร้องขอแก้ไขแผนตามมติที่ประชุมของเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2564 มีผลทำให้ผู้บริหารแผนที่ถูกเสนอชื่อตามแผนฟื้นฟูกิจการและคำร้องขอแก้ไขแผนดังกล่าวเป็นผู้บริหารแผน โดยผู้บริหารแผน 2 คนมีอำนาจลงนามร่วมกันเพื่อผูกพันบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารแผนจะมีอำนาจหน้าที่ในการจัดการกิจการและทรัพย์สินของบริษัท ตลอดจนการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการต่อไปสาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการคือ การปรับโครงสร้างทุนการชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้ และผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 ผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2565 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ โดยเจ้าหนี้ยอมรับข้อเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการตามที่ผู้บริหารแผนได้ยื่นต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทั้งนี้เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ โดยสาระสำคัญของการแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการเป็นไปตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 4

ในระหว่างปี 2563 ถึงปี 2565 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัทและดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการและแผนฟื้นฟูกิจการที่ขอแก้ไขล่าสุดซึ่งได้รับอนุมัติเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 4 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) มีผลขาดทุนเกินทุนเป็นจำนวน 40,804 ล้านบาท และจำนวน 40,845 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าการจัดทำงบการเงิน โดยใช้หลักว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้นยังคงเหมาะสม เนื่องจากบริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ ในระหว่างนี้บริษัทสามารถทำการใด ๆ ที่จำเป็น เพื่อให้การดำเนินการดำเนินต่อไปได้เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องต่อไป ไม่น้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ในงบฐานะการเงิน ทั้งนี้ตามความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทขึ้นอยู่กับความสามารถในการดำเนินการตามแผนและสามารถดำเนินการฟื้นฟูกิจการตามเงื่อนไขทุกข้อที่ระบุในผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ และการปรับรูปแบบการดำเนินธุรกิจที่เหมาะสม ทั้งการวางแผนเส้นทางบิน การกำหนดจำนวนเที่ยวบิน และการบริหารจัดการอากาศยานในฝูงบิน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์การฟื้นตัวของธุรกิจสายการบินดังกล่าว เพื่อรักษาสภาพคล่องทางการเงินให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลรวมและเฉพาะกิจการนี้ได้จัดทำขึ้นในสกุลเงินบาทและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 งบฐานะการเงินรวมและงบฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว

2.3 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มิใช่เครื่องบ่งชี้และมีใช้การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานเต็มปี

- 2.4 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 จึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว
- 2.5 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์และจำนวนหนี้สิน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากการประมาณการนั้น
- 2.6 รายการบัญชีระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดบัญชีออกจากงบการเงินระหว่างกาลรวมโดยบริษัทย่อยประกอบด้วยบริษัทดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		
			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	
ถือหุ้นโดยบริษัท					
บริษัท ไทย-อะมาดิอุส เซาท์อีสต์เอเชีย จำกัด	บริการเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการเดินทางแบบครบวงจร	ไทย	55	55	
บริษัท วิงสแปน เซอร์วิสেস จำกัด	บริการงานบุคลากรเฉพาะด้านให้กับบริษัท	ไทย	49 ⁽¹⁾	49 ⁽¹⁾	
บริษัท ไทยสมายล์แอร์เวย์ จำกัด	บริการขนส่งทางอากาศ	ไทย	100	100	
ถือหุ้นโดยบริษัทและบริษัทย่อย					
บริษัท ไทยไฟลท์เทรนนิ่ง จำกัด	บริการฝึกอบรมด้านการบิน	ไทย	74	74	
ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัท					
บริษัทย่อยที่ถือหุ้น โดยบริษัท วิงสแปน เซอร์วิสেস จำกัด					
บริษัท ทัวร์เอ็งหลวง จำกัด	ประกอบธุรกิจท่องเที่ยว	ไทย	49 ⁽¹⁾	49 ⁽¹⁾	

(1) กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและมีสิทธิออกเสียงในบริษัทมากกว่ากึ่งหนึ่ง ตามข้อบังคับของบริษัทเหล่านี้ และมีอำนาจควบคุมบริษัทและสั่งการกิจกรรมดำเนินงานและกิจการการเงินที่เกี่ยวข้องกับบริษัทดังกล่าว ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงจัดประเภทบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัท ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10

2.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีให้ชัดเจนขึ้น การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของกลุ่มบริษัท

2.8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ได้กำหนดหลักการสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาประกันภัย โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 นี้ จะใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่มีรายการทางบัญชีที่ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลรวมและเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

4. แผนฟื้นฟูกิจการ

4.1 สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการ

สาระสำคัญโดยสรุปของแผนฟื้นฟูกิจการ มีดังนี้

4.1.1 การปรับโครงสร้างทุน

การปรับโครงสร้างทุนของบริษัท โดยสรุป ดังนี้

(1) บริษัทจะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียน จำนวนไม่เกิน 216,773,146,220 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 21,677,314,622 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท บริษัทจะจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน ดังนี้

(ก) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 4,911,236,813 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของผู้สนับสนุนสินเชื่อใหม่ตามข้อตกลงการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน (Share Option) ที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น

ในกรณีที่มีหุ้นสามัญเพิ่มทุน ตามข้อ (ก) คงเหลือ ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ก็ตาม ให้นำหุ้นสามัญเพิ่มทุนคงเหลือดังกล่าวไปดำเนินการจัดสรรให้แก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 เจ้าหนี้สถาบันการเงินที่มีสิทธิตามสัญญาโอนสิทธิในการได้รับเงินจากการขายเครื่องบิน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ไม่มีประกัน และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 18 - 31 เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้นกู้ โดยเจ้าหนี้กลุ่มดังกล่าวสามารถแสดงเจตนาใช้สิทธิแปลงหนี้เดิมของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนในจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนเงินที่เจ้าหนี้แต่ละรายมีสิทธิได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 6 และกลุ่มที่ 18 - 31 ใช้สิทธิแปลงหนี้เดิมของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนมากกว่าจำนวนหุ้นที่สามารถจัดสรรได้ ให้จัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ให้แก่เจ้าหนี้ตามสัดส่วนภาระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้แต่ละรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ (Pro rata basis) แต่หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 6 และกลุ่มที่ 18 - 31 ไม่ใช้สิทธิดังกล่าวหรือใช้สิทธิดังกล่าวไม่เต็มจำนวนหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่คงเหลือในข้อนี้ ให้นำหุ้นส่วนที่เหลือไปดำเนินการจัดสรรเพิ่มเติม

- (ข) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 14,862,369,633 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการด้วยการแปลงหนี้เดิมของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภายใต้เงื่อนไข ดังนี้
- ชำระหนี้เงินต้นคงค้างของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จำนวน 12,827,461,287 บาท โดยการแปลงหนี้ดังกล่าวเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวนไม่เกิน 5,039,896,007 หุ้น ที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น
 - ชำระหนี้เงินต้นคงค้างของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 6 และกลุ่มที่ 18 - 31 ในอัตราร้อยละ 24.50 ของภาระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้แต่ละรายตามคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวนไม่เกิน 9,822,473,626 หุ้น ที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น
- (ค) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 1,903,608,176 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 6 และกลุ่มที่ 18 - 31 เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น

- (2) บริษัทจะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนอีก จำนวนไม่เกิน 98,224,736,260 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 9,822,473,626 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อรองรับการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นเดิม โดยไม่จัดสรรและเสนอขายให้ผู้ถือหุ้นที่จะทำให้บริษัท มีหน้าที่ตามกฎหมายต่างประเทศ (Preferential Public Offering – PPO) ที่ราคาที่ผู้บริหารแผนเห็นสมควร แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า 2.5452 บาทต่อหุ้น เพื่อให้ได้รับเงินเพิ่มทุน ไม่น้อยกว่า 25,000,000,000 บาท แต่ทั้งนี้จะต้องเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้ผู้ถือหุ้นเดิมเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 228,108,476 หุ้น เพื่อให้ผู้ถือหุ้นเดิมคงสัดส่วนการถือหุ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว ภายหลังจากการปรับโครงสร้างทุน อันเป็นหนึ่งในคุณสมบัติของบริษัทในการนำหลักทรัพย์กลับเข้ามาซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์อีกครั้งหนึ่ง ทั้งนี้ ตามแนวทางดำเนินการเพื่อแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนหุ้นสามัญจากการเป็นหลักทรัพย์

ในกรณีที่ไม่มีผู้ถือหุ้นเดิมใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือมีผู้ถือหุ้นเดิมใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนไม่เต็มจำนวนในข้อนี้ ให้นำหุ้นส่วนที่ไม่มีการใช้สิทธิมาเสนอขายให้แก่บุคคลเป็นลำดับ ดังต่อไปนี้

1. พนักงานของบริษัท (Employee Stock Option Program - ESOP) ณ ขณะที่มีการเสนอขายที่ราคาที่เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามข้อนี้
2. ในกรณีที่พนักงานของบริษัท ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนไม่เต็มจำนวนที่เหลือจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ให้นำหุ้นที่เหลือมาเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement - PP) ที่ราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามข้อนี้
3. ทั้งนี้ การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้สนับสนุนสินเชื่อใหม่ การแปลงหนี้เดิมของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเป็นทุน และการเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม (PPO) และ/หรือพนักงานของบริษัท (ESOP) และ/หรือนักลงทุน (PP) ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 31 ธันวาคม 2567

4.1.2 การก่อหนี้และการระดมเงินทุน รวมถึงแหล่งของเงินทุนและเงื่อนไขแห่งหนี้สินและเงินทุนดังกล่าว

การแก้ไขจำนวนเงินสินเชื่อใหม่โดยลดลงเหลือไม่เกิน 25,000 ล้านบาทเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจปกติ ค่าใช้จ่ายในการลงทุนสำหรับบริษัท และบริษัทย่อยการปรับปรุง หรือซ่อมแซมทรัพย์สินของบริษัท การปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริหารจัดการภายในองค์กร ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการพาณิชย์ และการปรับปรุงบิโนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลาดและการประกอบธุรกิจการบินที่อาจเปลี่ยนแปลงไป และกำหนดให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจก่อหนี้ได้ตามที่เห็นสมควรเท่าที่จำเป็นต่อการประกอบธุรกิจของบริษัท โดยการก่อหนี้ใหม่นี้จะอยู่ในรูปแบบดังต่อไปนี้

- การก่อหนี้ประเภทสินเชื่อระยะยาว (Term Loan) ไม่เกิน 6 ปี และ/หรือ ตราสารหนี้ที่มีอายุการไถ่ถอนไม่น้อยกว่า 6 ปี เป็นจำนวนไม่เกิน 12,500 ล้านบาท
- การก่อหนี้ประเภทวงเงินสินเชื่อหมุนเวียน (Revolving Facility) และ/หรือตราสารหนี้ที่มีอายุการไถ่ถอนน้อยกว่า 6 ปี เป็นจำนวนไม่เกิน 12,500 ล้านบาท

4.1.3 การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้

แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทได้จัดกลุ่มเจ้าหนี้ออกเป็น 36 กลุ่ม โดยแบ่งออกเป็นเจ้าหนี้มีประกัน 1 กลุ่ม และเจ้าหนี้ไม่มีประกัน 35 กลุ่ม โดยแต่ละกลุ่มเจ้าหนี้จะมีการกำหนดวิธีการจ่ายชำระ เงื่อนไขระยะเวลาการจ่ายชำระหนี้และดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องที่แตกต่างกันตามที่ระบุไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ โดยภาระหนี้ดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงไปตามคำสั่งในคำขอรับชำระหนี้อันเป็นที่สุดของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และ/หรือศาล (แล้วแต่กรณี) และแผนฟื้นฟูกิจการกำหนดให้มีการชำระหนี้ตามคำสั่งให้ได้รับชำระหนี้ของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ศาลล้มละลายกลาง ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ หรือศาลฎีกา (แล้วแต่กรณี) ซึ่งเป็นคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

ทั้งนี้ ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากเงินกู้ยืมบางกลุ่มเจ้าหนี้และหุ้นกู้ในช่วงระยะเวลา 3 ปีแรกนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการจะถูกตั้งพักไว้ (“ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพัก”) โดยเจ้าหนี้สามารถเลือกแปลงดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักดังกล่าวเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ที่กำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 2.5452 บาท ตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟูกิจการ

วิธีการชำระหนี้

- (1) เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 เจ้าหนี้มีประกัน (เฉพาะเจ้าหนี้ที่มีทรัพย์สินของการบินไทยเป็นหลักประกันตามสัญญาหลักประกันทางธุรกิจ)

เพิ่มเติมวิธีการชำระหนี้จากเดิมที่บริษัทต้องนำอากาศยานที่เป็นหลักประกันออกขายเพื่อนำเงินมาชำระหนี้เพียงอย่างเดียว เปลี่ยนเป็นให้บริษัทมีสิทธิชำระหนี้จากกระแสเงินสดที่ได้จากการประกอบกิจการเพิ่มเติม เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้บริษัทสามารถนำอากาศยานที่เป็นหลักประกันกลับมาใช้ในการประกอบธุรกิจได้หากเห็นว่าเป็นการเหมาะสมและก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัทในภาพรวม

- (2) เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่มีใช้สถาบันการเงิน

ปรับเปลี่ยนวิธีการชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จากเดิมที่จะได้รับชำระด้วยเงินสดจนครบถ้วนในปีที่ 12 ของแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เงินต้นทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายในปี 2567

- (3) เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 เจ้าหนี้สถาบันการเงินที่มีสิทธิตามสัญญาโอนสิทธิในการได้รับเงินจากการขายเครื่องบิน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 เจ้าหนี้สถาบันการเงินไม่มีประกัน และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 18 – 31 เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้นกู้

ปรับเปลี่ยนวิธีการชำระหนี้จากเดิมที่จะได้รับชำระด้วยเงินสดจนครบถ้วนในปีที่ 12 ถึง 15 ของแผนฟื้นฟูกิจการ (แตกต่างกันไปในแต่ละกลุ่ม) เป็นได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการในอัตราร้อยละ 24.50 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างของเจ้าหนี้แต่ละรายตามคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา 2.5452 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายในปี 2567 โดยภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่เหลือจะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบตามเดิม และกำหนดให้เจ้าหนี้ได้รับดอกเบี้ยของภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่ได้รับชำระหนี้จากการแปลงหนี้เดิมของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนในระหว่างที่ยังไม่มีการแปลงหนี้เป็นหุ้น โดยเป็นไปตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยใหม่ตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับที่ศาลเห็นชอบ และได้กำหนดเพิ่มอัตราดอกเบี้ยใหม่จากภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่ได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสด ในครั้งปีหลังของปีที่ 13 ของแผนฟื้นฟูกิจการเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระภาระหนี้เงินต้นครบถ้วน (สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 และกลุ่มที่ 6) และใน 2 ปีสุดท้ายก่อนครบกำหนดระยะเวลาไถ่ถอนหุ้นกู้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ (สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 18 - 31) โดยเพิ่มขึ้นจากเดิมอีกร้อยละ 0.25 ต่อปี

- (4) เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 เจ้าหนี้ผู้โดยสารที่ขอคืนค่าบัตรโดยสาร (Refund)

เพิ่มรายละเอียดในเรื่องขั้นตอนการชำระคืนค่าบัตรโดยสารและจำนวนที่จะชำระคืนเพื่อให้เป็นไปตามมูลค่าที่บันทึกไว้ในระบบของบริษัท มูลค่าดังกล่าวเป็นมูลค่าที่แท้จริงตามที่บริษัท ได้รับชำระจากการขายบัตรโดยสารที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้สอดคล้องกับวิธปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยที่กำหนดระยะเวลาการชำระหนี้ยังเป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบ กล่าวคือ เจ้าหนี้ที่ขอคืนค่าบัตรโดยสารทุกรายจะต้องได้รับชำระหนี้ภายใน 31 มีนาคม 2567

4.1.4 ผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ

การดำเนินการฟื้นฟูกิจการของบริษัทให้ถือว่าเป็นผลสำเร็จตามแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อ

- (1) บริษัทจดทะเบียนเพิ่มทุนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ
- (2) บริษัทดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการโดยไม่เกิดเหตุผิดนัด
- (3) บริษัทมีกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) จากการดำเนินงานหลังหักเงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าเครื่องบิน ไม่น้อยกว่า 20,000 ล้านบาทในรอบ 12 เดือนก่อนหน้าที่จะรายงานศาลถึงผลสำเร็จของการฟื้นฟูกิจการและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก และ
- (4) บริษัทมีการแต่งตั้งกรรมการใหม่ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟูกิจการ

4.2 การดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ

4.2.1 ผลกระทบต่องบการเงินจากการปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ

หลังจากที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการและคำร้องขอแก้ไขแผนตามมติที่ประชุมของเจ้าหนี้ที่จัดขึ้นเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2564 บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงมูลค่าหนี้ที่ได้รับคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

โดยเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2564 ที่ประชุมคณะผู้บริหารแผน ครั้งที่ 5/2564 มีมติอนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 26,989,009,500 บาท เป็นจำนวน 21,827,719,170 บาท โดยการตัดหุ้นของบริษัทที่ยังไม่ได้ออกและจำหน่ายจำนวน 516,129,033 หุ้น ตามที่กำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางเพื่อให้ศาลมีคำสั่งอนุญาตให้ผู้บริหารแผนดำเนินการจดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนบริษัทและได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนต่อนายทะเบียนบริษัทมหาชน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 17 สิงหาคม 2564

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและพิจารณาว่าหนี้สินทางการเงินก่อนปรับปรุง และหลังปรับปรุงมีผลแตกต่างกันอย่างไรมีสาระสำคัญหรือไม่ หนี้สินทางการเงินที่มีผลแตกต่างกันอย่างมากจะรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีการคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินก่อนปรับปรุงและมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินที่คำนวณใหม่ บริษัทรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลแตกต่างกันอย่างมาก บริษัทจะปรับปรุงกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม ผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจะรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

มูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่บันทึกปรับปรุงตามแผนฟื้นฟูกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
กำไรจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	718 ⁽¹⁾	467 ⁽¹⁾
ขาดทุนจากการปรับปรุงหนี้สินให้เป็นไปตามคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์	(229) ⁽¹⁾	(10) ⁽¹⁾
กำไรจากการยกเลิกสัญญาที่มีภาระเกินควรกว่าประโยชน์ที่พึงจะได้	4 ⁽²⁾	2,183 ⁽²⁾
รวม	493	2,640

- (1) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 บริษัทได้รับคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นบางส่วน โดยบริษัทปรับปรุงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นดังกล่าวให้เป็นไปตามมูลหนี้ วันครบกำหนดชำระและอัตราดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการและคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ (ดูหมายเหตุข้อ 17) ส่งผลให้บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการปรับปรุงหนี้สินให้เป็นไปตามคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จำนวน (229) ล้านบาทและ (10) ล้านบาท ตามลำดับ

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 บริษัทรับรู้กำไรจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจำนวน 718 ล้านบาทและ 467 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าหนี้สินที่มีสาระสำคัญโดยถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่

- (2) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 บริษัทบอกเลิกสัญญาที่มีภาระเกินควรกว่าประโยชน์ที่จะพึงได้ (Declaration of onerous contracts) ของเครื่องบินตามสัญญาเช่าการเงินและส่งมอบเครื่องบินคืนแก่ผู้ให้เช่า โดยบริษัทได้ปรับปรุงรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ หนี้สินตามสัญญาเช่า เจ้าหนี้หนี้สินตามสัญญาเช่า และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้บริษัทรับรู้กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 4 ล้านบาท และ 2,183 ล้านบาท ตามลำดับ

4.2.2 รายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ

สำหรับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้เงินกู้ยืม เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ตามภาระหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการเช่าเครื่องบิน และเจ้าหนี้ตามภาระหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการเช่าซื้อเครื่องบิน บริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการยื่นยันมูลหนี้กับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และจะปรับปรุงเมื่อได้รับคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบต่อมูลค่าหนี้สินซึ่งอาจเปลี่ยนแปลงไปเมื่อมีการตรวจสอบยืนยันมูลค่าหนี้สินกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แล้วเสร็จ

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญา หากไม่มีราคาตลาดรองรับ

5.1 รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สรุปได้ดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ผู้ถือหุ้นใหญ่				
ขายและให้บริการ	-	1	-	1
ซื้อสินค้าและบริการ	3	2	3	2
ดอกเบี้ยจ่าย	254	236	254	236
บริษัทย่อย				
ขายและให้บริการ	-	-	144	1,098
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	391	1,397
บริษัทร่วม				
ซื้อสินค้าและบริการ	78	41	78	41
เงินปันผลรับ	7	-	7	-

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายและให้บริการ	23	22	23	22
ซื้อสินค้าและบริการ	2,668	1,992	2,668	1,992
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนผู้บริหารระยะสั้น	9	8	7	7
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบริหาร	5	4	4	4
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	0.34	0.30	0.34	0.30

ค่าตอบแทนผู้บริหารพิจารณาตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยผู้บริหาร หมายถึง กรรมการผู้จัดการบริษัท ผู้บริหารบริษัท 4 รายแรก และผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่าผู้บริหารรายที่ 4 ทุกราย ต่อจากกรรมการผู้จัดการบริษัท โดยรวมผู้บริหารบริษัทในสายงานบัญชีหรือการเงินบางคน

5.2 ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
(ดูหมายเหตุข้อ 7)				
บริษัทย่อย	-	-	10,577	10,640
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	94	78	94	78
รวม	94	78	10,671	10,718

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงยอดคงเหลือก่อนหักผลขาดทุนด้านเครดิต (ดูหมายเหตุข้อ 7)

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
(ดูหมายเหตุข้อ 17)				
บริษัทย่อย	-	-	346	307
บริษัทร่วม	12	9	12	9
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	246	82	246	82
รวม	258	91	604	398

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น				
(ดูหมายเหตุข้อ 17)				
บริษัทร่วม	19	19	19	19
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	925	923	925	923
รวม	944	942	944	942
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
จากสถาบันการเงินต่างประเทศผ่าน				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	12,808	12,584	12,808	12,584
จากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่				
มีอำนาจควบคุม	12,391	12,348	12,391	12,348
รวม	25,199	24,932	25,199	24,932

เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฉบับแก้ไข ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการชำระหนี้เป็นได้ชำระหนี้บางส่วนด้วยการแปลงหนี้เงินต้นเป็นหุ้นสามัญตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข รวมถึงเปลี่ยนแปลงวันครบกำหนดชำระและอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข (ดูหมายเหตุข้อ 4.1.3) ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และบริษัทไม่มีการกู้ยืมเพิ่มเติมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทได้ปรับปรุงมูลหนี้ที่บริษัทได้รับคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้สำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่างประเทศผ่านผู้ถือหุ้นใหญ่ และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่มีอำนาจควบคุมบางรายการ อย่างไรก็ตาม สำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่มีอำนาจควบคุมส่วนที่เหลือ บริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการยื่นขออนุญาตหนี้กับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

รายละเอียดเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	วันที่ครบกำหนดจ่ายคืนเงินต้น		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		จำนวนเงิน	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566	2567	2566
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
จากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่ มีอำนาจควบคุม ⁽¹⁾	30 ธันวาคม	30 ธันวาคม				
	2578	2578	1.00 - 1.50	1.00 - 1.50	10,775	10,769
จากสถาบันการเงินต่างประเทศ ผ่านผู้ถือหุ้นใหญ่ ⁽²⁾	30 ธันวาคม	30 ธันวาคม				
	2567	2567	1.50	1.50	12,808	12,584
จากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่ มีอำนาจควบคุม ⁽³⁾	30 ธันวาคม	30 ธันวาคม				
	2578	2578	1.06 - 1.50	1.06 - 1.50	1,616	1,579
รวม					25,199	24,932

- เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฉบับแก้ไข ส่งผลให้เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการชำระหนี้เป็นได้รับชำระหนี้บางส่วนด้วยการแปลงหนี้เงินต้นเป็นหุ้นสามัญ ตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข (ดูหมายเหตุ 4.1.3) ด้วยเหตุนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทพิจารณาปรับปรุงมูลหนี้บางรายการให้เป็นไปตามคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่างประเทศผ่านผู้ถือหุ้นใหญ่ เป็นเงินกู้ยืมที่กระทรวงการคลังทำสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินต่างประเทศ และกระทรวงการคลังได้ให้บริษัทกู้ยืมต่อ เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฉบับแก้ไข ส่งผลให้เงินกู้ระยะยาวดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการชำระหนี้เป็นได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เงินต้นเป็นหุ้นสามัญทั้งจำนวนตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข (ดูหมายเหตุ 4.1.3) ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทจึงปรับปรุงมูลหนี้ให้เป็นไปตามคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด
- เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฉบับแก้ไข ส่งผลให้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศที่ผู้ถือหุ้นใหญ่มีอำนาจควบคุมมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการชำระหนี้เป็นได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เงินต้นบางส่วนเป็นหุ้นสามัญ ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่แก้ไข (ดูหมายเหตุ 4.1.3 (3)) ด้วยเหตุนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทปรับปรุงมูลหนี้ให้เป็นไปตามคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ วัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด

5.3 สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาอนุญาตให้ประกอบกิจการ

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาอนุญาตให้ประกอบกิจการกับ บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) โดยตกลงรับบริการในราคาและเงื่อนไขตามที่ระบุในสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 11)

6. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
เงินสดในประเทศ	21	11	18	9
เงินสดในต่างประเทศ	14	3	14	3
เงินฝากธนาคารในประเทศ	22,567	18,259	22,222	17,875
เงินฝากธนาคารในต่างประเทศ	26,119	29,755	25,922	29,561
ตั๋วเงินฝากและเงินฝากประจำ	4,046	4,944	4,046	4,944
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	52,767	52,972	52,222	52,392
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(32)	(33)	(32)	(33)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	52,735	52,939	52,190	52,359

หน่วย : ล้านบาท

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีตั๋วเงินฝาก เงินฝากประจำ และหุ้นกู้ ที่มีระยะเวลาครบกำหนดชำระมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี จำนวน 19,990 ล้านบาท และ 19,840 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นในงบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 8)

6.2 รายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
	เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	1,561	159	1,557
จัดประเภทภาษีเงินได้รอขอลิ้น	349	-	349	-
เจ้าหนี้หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	5,453	-	5,453

หน่วย : ล้านบาท

6.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2567	ยอดยกมา	งบการเงินรวม				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567
		กระแสดำเนิน การ	การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด			
			จากกิจกรรม	จากอัตรา	อื่น ๆ	
			จัดหาเงิน	แลกเปลี่ยน		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8,399	-	-	-	179 ⁽¹⁾	8,578
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,932	-	-	-	267 ⁽¹⁾	25,199
หนี้สินตามสัญญาเช่า	84,261	(4,386)	3,662	6,736	4,078 ⁽²⁾	94,351
หุ้นกู้	46,826	(267)	-	-	1,039 ⁽¹⁾	47,598
รวม	164,418	(4,653)	3,662	6,736	5,563	175,726

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2566	ยอดยกมา	งบการเงินรวม				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566
		กระแสดำเนิน การ	การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด			
			จากกิจกรรม	จากอัตรา	อื่น ๆ	
			จัดหาเงิน	แลกเปลี่ยน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	39	2	-	-	-	41
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	7,718	-	-	-	163 ⁽¹⁾	7,881
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,361	(454)	-	-	246 ⁽¹⁾	24,153
หนี้สินตามสัญญาเช่า	87,121	(1,945)	(810)	168	(6,508) ⁽²⁾	78,026
หุ้นกู้	42,765	-	-	-	1,059 ⁽¹⁾	43,824
รวม	162,004	(2,397)	(810)	168	(5,040)	153,925

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2567	ยอดยกมา	งบการเงินเฉพาะกิจการ				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567
		กระแสดำเนิน การ	การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด			
			จากกิจกรรม	จากอัตรา	อื่น ๆ	
			จัดหาเงิน	แลกเปลี่ยน		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8,399	-	-	-	179 ⁽¹⁾	8,578
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,932	-	-	-	267 ⁽¹⁾	25,199
หนี้สินตามสัญญาเช่า	84,254	(4,383)	3,662	6,727	4,078 ⁽²⁾	94,338
หุ้นกู้	46,826	(267)	-	-	1,039 ⁽¹⁾	47,598
รวม	164,411	(4,650)	3,662	6,727	5,563	175,713

⁽¹⁾ การรับรู้ต้นทุนทางการเงินด้วยวิธีราคาทุนคิดจำหน่าย

⁽²⁾ การจัดประเภทเจ้าหนี้หนี้สินตามสัญญาเช่า การปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าอื่น ๆ และการยกเลิกสัญญาเช่า (ดูหมายเหตุข้อ 16)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2566	ยอดยกมา	งบการเงินเฉพาะกิจการ				ยอดคงเหลือ
		การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด				
		กระแสดำเนินการ	จากอัตราแลกเปลี่ยน	เพิ่มขึ้น	อื่นๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	จากกิจกรรม จัดหาเงิน	จากอัตรา แลกเปลี่ยน			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	7,718	-	-	-	163 ⁽¹⁾	7,881
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,361	(454)	-	-	246 ⁽¹⁾	24,153
หนี้สินตามสัญญาเช่า	87,117	(1,942)	(810)	161	(6,508) ⁽²⁾	78,018
หุ้นกู้	42,765	-	-	-	1,059 ⁽¹⁾	43,824
รวม	161,961	(2,396)	(810)	161	(5,040)	153,876

⁽¹⁾ การรับรู้ต้นทุนทางการเงินด้วยวิธีราคาทุนค้ำจุน

⁽²⁾ การจัดประเภทเจ้าหนี้หนี้สินตามสัญญาเช่า การปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าอื่น ๆ และการยกเลิกสัญญาเช่า (ดูหมายเหตุข้อ 16)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ลูกหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 5.2)	94	78	3,006	2,958
กิจการอื่น	12,985	12,971	12,748	12,686
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(1,592)	(1,647)	(4,461)	(4,480)
รวมลูกหนี้การค้า	11,487	11,402	11,293	11,164
ลูกหนี้อื่น				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 5.2)	-	-	7,665	7,760
กิจการอื่น	3,100	2,935	2,602	2,484
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(182)	(181)	(7,548)	(7,663)
รวมลูกหนี้อื่น	2,918	2,754	2,719	2,581
	14,405	14,156	14,012	13,745
รายได้ค้างรับ	1,497	1,652	1,820	1,706
ลูกหนี้กรมสรรพากร	325	325	325	326
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและเงินมัดจำ	4,364	3,058	4,276	2,890
รวม	20,591	19,191	20,433	18,667

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นจำนวน 4,461 ล้านบาท และ 7,548 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องมาจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 โดยส่วนใหญ่เป็นการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้บริษัท ไทยสมายล์แอร์เวย์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 10,671 ล้านบาท และลูกหนี้รายอื่น ๆ จำนวน 1,338 ล้านบาท

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	6	4	20	300
เกินกำหนดชำระ:				
น้อยกว่า 6 เดือน	25	22	605	530
6 - 12 เดือน	22	22	489	468
1 - 2 ปี	26	16	728	723
มากกว่า 2 ปี	15	14	1,164	937
	94	78	3,006	2,958
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(44)	(31)	(2,953)	(2,904)
	50	47	53	54
กิจการอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	8,765	8,763	8,557	8,531
เกินกำหนดชำระ:				
น้อยกว่า 6 เดือน	1,991	2,059	1,983	2,047
6 - 12 เดือน	338	376	338	376
1 - 2 ปี	500	362	499	362
มากกว่า 2 ปี	1,391	1,411	1,371	1,370
	12,985	12,971	12,748	12,686
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(1,548)	(1,616)	(1,508)	(1,576)
	11,437	11,355	11,240	11,110
รวม	11,487	11,402	11,293	11,164

8. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตัวเงินที่มีสิทธิไถ่ถอนคืนได้	13,960	9,935	13,960	9,935
เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนด				
ชำระมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	5,780	4,006	5,630	3,906
หุ้นกู้ที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี	250	250	250	250
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	19,990	14,191	19,840	14,091

9. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567		2,103
เพิ่มขึ้น - ราคาทุนสุทธิ		1,431
ค้อยค่า		(197)
จำหน่าย		(413)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567		2,924

การเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

- บริษัทโอนจัดประเภทเครื่องบินจำนวน 6 ลำ เครื่องยนต์อะไหล่ และสินทรัพย์อื่นเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ จำนวน 1,328 ล้านบาท 26 ล้านบาท และ 77 ล้านบาท ตามลำดับ
- บริษัทได้ทำการจำหน่ายเครื่องบินแบบ B747-400 จำนวน 1 ลำ และ A340-600 จำนวน 2 ลำ และสินทรัพย์อื่นให้กับผู้ซื้อ (กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ จำนวน 413 ล้านบาท
- บริษัทบันทึกผลขาดทุนจากการค้อยค่าเครื่องบินแบบ B777-200 จำนวน 6 ลำ จำนวน 197 ล้านบาท

10. เงินลงทุน

10.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับงบการเงินรวมและวิธีราคาทุนสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ และเงินปันผลรับ มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	ลักษณะธุรกิจ	หน่วย : ล้านบาท									
			สัดส่วนความ		ทุนชำระแล้ว		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			เป็นเจ้าของ (ร้อยละ)				วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน - สุทธิ		เงินปันผลรับ	
			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	สำหรับงวดสามเดือน	
			31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
			2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566
บริษัท คอนมือง อินเทอร์เน็ต ชั้นเนล แอร์พอร์ต ไฮเทล จำกัด	ไทย	ประกอบธุรกิจโรงแรม	40.00	40.00	120	120	76	68	48	48	-	-
บริษัท คิวอาร์บีนภูเก็ต จำกัด	ไทย	ผลิตอาหารและให้บริการ สินค้าแก่กลุ่มสายการบินต่างๆ	30.00	30.00	100	100	177	161	30	30	-	-
บริษัท โรงแรมท่าอากาศยาน สุวรรณภูมิ จำกัด	ไทย	ประกอบธุรกิจโรงแรม	30.00	30.00	1,018	1,018	350	346	305	305	7	-
รวม							<u>603</u>	<u>575</u>	<u>383</u>	<u>383</u>	<u>7</u>	<u>-</u>

10.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งบันทึกตามวิธีราคาทุนสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	สัดส่วนความ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		วิธีราคาทุน - สุทธิ	
	เป็นเจ้าของ (ร้อยละ)									
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	
2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	
บริษัท ไทย-อะมาคิอุส เซาท์อีสต์เอเชีย จำกัด	55.00	55.00	15	15	8	8	-	-	8	8
บริษัท วิกสเปน เซอร์วิสเซส จำกัด	49.00	49.00	2	2	1	1	-	-	1	1
บริษัท ไทยฟลัทเทอริง จำกัด	49.00	49.00	2	2	1	1	-	-	1	1
บริษัท ไทยสมายล์แอร์เวย์ จำกัด ⁽¹⁾	100.00	100.00	1,800	1,800	1,800	1,800	(1,800)	(1,800)	-	-
รวม					1,810	1,810	(1,800)	(1,800)	10	10

(1) บริษัทประเมินผลประกอบการของบริษัท ไทยสมายล์แอร์เวย์ จำกัด ซึ่งมีผลขาดทุนสะสมอย่างต่อเนื่องจนมีผลขาดทุนเกินทุน ซึ่งมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนดังกล่าวต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีสุทธิ บริษัทจึงพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าในเงินลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวน 1,800 ล้านบาท

บริษัท ไม่มีเงินปันผลรับสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 จากบริษัทย่อย

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	44,579	44,556
ซื้อเพิ่ม - ราคาทุน	934	902
โอนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์รอการขาย	(6)	(6)
โอนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ ที่ถือไว้เพื่อขาย	(1,328)	(1,328)
ตัดจำหน่าย	(1)	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(1,145)	(1,143)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(3,141)	(3,141)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	39,892	39,840

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีเครื่องบินที่ใช้ในการดำเนินงานจำนวน 73 ลำ และมีเครื่องบินของบริษัทที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานจำนวน 1 ลำ เครื่องบินที่ใช้ดำเนินงานประกอบด้วย เครื่องบินของบริษัทจำนวน 8 ลำ ซึ่งแสดงเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเครื่องบินภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 65 ลำ แสดงเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ดูหมายเหตุข้อ 12)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องบินแบบ A380 - 800 จำนวน 6 ลำ จำนวน 3,793 ล้านบาท และกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องบินต่อะไหล่ จำนวน (652) ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้รวมอาคารบนพื้นที่เช่าตามสัญญาเช่าที่ทำกับบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ที่สนามบินสุวรรณภูมิ มีมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 2,579 ล้านบาท มีระยะเวลาการเช่า 30 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2549 ถึงวันที่ 27 กันยายน 2579 และผู้ให้เช่าจะต่ออายุสัญญาให้กับผู้เช่าต่อไปอีก 4 ปี ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2579 ถึงวันที่ 27 กันยายน 2583 และเมื่อสิ้นสุดสัญญาอาคารและส่วนควบต่าง ๆ บนพื้นที่เช่าจะตกเป็นกรรมสิทธิ์ของกระทรวงการคลัง (ดูหมายเหตุข้อ 5.3)

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	65,048	65,042
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาใหม่ - ราคาทุน	6,985	6,970
ปรับปรุงจากการวัดมูลค่าตามหนังสือตามสัญญาเช่า	1,366	1,366
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(1,822)	(1,814)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	<u>71,577</u>	<u>71,564</u>

13. เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบิน

รายการเคลื่อนไหวของเงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2567		14,894
บวก เพิ่มขึ้น		129
หัก รับผิดชอบ		(618)
บวก ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน		985
เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567		<u>15,390</u>

เงินประกันการบำรุงรักษาเครื่องบินตามสัญญาเช่าเป็นเงินประกันที่ผู้ให้เช่าเรียกเก็บเป็นหลักประกันในการบำรุงรักษาเครื่องยนต์และเครื่องบินตามสภาพการบินและมีเงื่อนไขการบำรุงรักษาเครื่องยนต์ตามตารางการบำรุงรักษา โดยสามารถรับผิดชอบเมื่อนำเครื่องบินไปซ่อมบำรุงครั้งใหญ่ตามแผนการบำรุงรักษาตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
สินทรัพย์รอการขาย	380	477	380	477
เงินมัดจำสัญญาเช่าเครื่องบิน	2,418	2,208	2,418	2,208
เงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาจัดหาเครื่องบิน	7,974	-	7,974	-
รายได้ค้างรับค่าตั๋วโดยสาร	5	59	5	59
อื่น ๆ	2,822	2,820	2,820	2,722
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(3)	(3)	(3)	(3)
รวม	13,596	5,561	13,594	5,463

15. หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

15.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน มีดังนี้

	วันที่เริ่มต้นสัญญา ตามสัญญาเงินกู้ยืมเดิม	วันที่ครบกำหนด จ่ายเงินคืน	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	หน่วย : ล้านบาท	
				งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
				ณ วันที่	ณ วันที่
				31 มีนาคม	31 ธันวาคม
				2567	2566
วันที่ 20 ธันวาคม 2553	30 ธันวาคม 2578	1.00 - 1.50	2,031	1,985	
วันที่ 30 กันยายน 2557					
และวันที่ 27 สิงหาคม 2561	30 ธันวาคม 2578	1.00 - 1.50	770	753	
วันที่ 10 กรกฎาคม 2561	30 ธันวาคม 2578	1.00 - 1.50	1,668	1,630	
วันที่ 8 ตุลาคม 2562	30 ธันวาคม 2578	1.00 - 1.50	1,293	1,263	
วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563	30 ธันวาคม 2578	1.00 - 1.50	2,816	2,768	
รวม			8,578	8,399	
จำนวนเงินต้น			12,241	12,241	
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี			(3,663)	(3,842)	
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน			8,578	8,399	

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทไม่มีการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มเติม และไม่มีการชำระคืนเงินต้น รวมทั้งบริษัทไม่มีการนำสินทรัพย์ถาวรหรือหลักทรัพย์อื่นไปค้ำประกันการกู้ยืม

บริษัทได้พิจารณาปรับปรุงมูลหนี้ที่บริษัทได้บันทึกไว้ สำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่ได้รับ การยื่นยันคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และ วัตถุประสงค์หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด อย่างไรก็ตาม บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการยื่นยันยอดมูลหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินส่วนที่เหลือ กับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ (ดูหมายเหตุข้อ 4.1.3 (3))

15.2 หุ้นกู้

บริษัทมีหุ้นกู้ในสกุลเงินบาทเสนอขายให้แก่กลุ่มทุน ซึ่งเป็นหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่ค่อยสิทธิ และ ไม่มีหลักประกัน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566
จำนวนเงินต้น	71,604	71,604
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(24,006)	(24,778)
รวมหุ้นกู้	47,598	46,826

เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2565 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ส่งผล ให้มีการปรับเปลี่ยนวิธีการชำระหนี้จากเดิมที่จะได้รับชำระด้วยเงินสดจนครบถ้วนในปีที่ 12 ถึง 15 ของแผนฟื้นฟูกิจการ (แตกต่างกันไปในแต่ละกลุ่ม) เป็นได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุนด้วย จำนวนเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการในอัตราร้อยละ 24.50 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างของเจ้าหนี้ แต่ละรายตามคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ โดยจะได้รับชำระภายในปี 2567 โดยภาระหนี้เงินต้น คงค้างส่วนที่เหลือจะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการที่ ศาลเห็นชอบตามเดิม โดยเริ่มครบกำหนดชำระเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2571 ถึงวันที่ 30 ธันวาคม 2579 และได้กำหนดเพิ่มอัตราดอกเบี้ยใหม่จากภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่ได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสด ใน 2 ปีสุดท้ายก่อนครบกำหนดระยะเวลาไถ่ถอนตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยเพิ่มขึ้นจากเดิมอีกร้อยละ 0.25 ต่อปี (ดูหมายเหตุข้อ 4.1.3 (3))

16. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	84,261	84,254
เพิ่มขึ้น	6,736	6,727
ปรับปรุงการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,670	1,670
ปรับปรุงส่วนของดอกเบี้ย	2,531	2,531
จ่ายชำระ	(4,386)	(4,383)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญา	(123)	(123)
ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน	3,662	3,662
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	<u>94,351</u>	<u>94,338</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
หนี้สินตามสัญญาเช่า	94,351	94,338
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(9,069)	(9,061)
สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>85,282</u>	<u>85,277</u>

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ส่วนที่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 5.2)	258	91	604	398
กิจการอื่น	3,861	2,193	3,610	2,040
รวมเจ้าหนี้การค้า	4,119	2,284	4,214	2,438
เจ้าหนี้อื่น				
เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมสนามบิน	5,971	5,627	5,971	5,627
กิจการอื่น	7,693	7,891	6,396	7,219
รวมเจ้าหนี้อื่น	13,664	13,518	12,367	12,846
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,546	7,494	7,864	6,876
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	926	858	926	858
ค่าบริการการบินค้างจ่าย	4,854	4,393	4,839	4,322
รวมส่วนที่หมุนเวียน	31,109	28,547	30,210	27,340
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 5.2)	944	942	944	942
กิจการอื่น	10,708	9,974	10,708	9,974
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	3,827	4,784	3,827	4,784
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	15,479	15,700	15,479	15,700
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	46,588	44,247	45,689	43,040

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินต้น	955	956	955	956
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(11)	(14)	(11)	(14)
รวมเจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	944	942	944	942
กิจการอื่น				
เงินต้น	13,620	12,645	13,620	12,645
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(2,912)	(2,671)	(2,912)	(2,671)
รวมเจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	10,708	9,974	10,708	9,974
เจ้าหนี้อื่น				
กิจการอื่น				
เงินต้น	7,903	7,520	7,903	7,520
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(4,076)	(2,736)	(4,076)	(2,736)
รวมเจ้าหนี้อื่น	3,827	4,784	3,827	4,784
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น				
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	15,479	15,700	15,479	15,700

ในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทได้รับคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มเติม โดยบริษัทปรับปรุงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นให้เป็นไปตามมูลหนี้วันครบกำหนดชำระและอัตราดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการและคำสั่งจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ซึ่งมีกำหนดชำระเงินงวดแรกเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ด้วยเหตุนี้ บริษัทจึงปรับปรุงหนี้สินและจัดประเภทเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นส่วนที่ไม่หมุนเวียนอื่น ผลกระทบจากการปรับปรุงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นให้เป็นไปตามมูลหนี้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 เป็นจำนวนเงิน (229) ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 4.2.1(1))

18. เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทจ่ายสมทบกองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และยอดคงเหลือของกองทุนในงบฐานะการเงินของบริษัท รวมทั้งรับรู้ดอกผลและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานกองทุนเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัท มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่
	31 มีนาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
เงินฝากธนาคาร		
(แสดงรวมในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น)	111	103
ลูกหนี้ ธนาคาร		
(แสดงรวมในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น)	669	703
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	82	77
รวมสินทรัพย์	862	883
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
หนี้สินค้างจ่ายให้พนักงานพ้นสภาพ	1	3
เงินกองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน	861	880
รวมหนี้สิน	862	883

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กองทุนบำเหน็จพนักงานมียอดคงเหลือ 861 ล้านบาท เท่ากับยอดภาระผูกพันของบริษัทที่จะต้องจ่ายให้พนักงาน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีการจ่ายเงินให้พนักงานที่พ้นสภาพการเป็นสมาชิกเป็นจำนวนเงิน 27 ล้านบาท และรับรู้ค่าใช้จ่ายสมทบตามภาระผูกพันจำนวน 6 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ยอดลูกหนี้กองทุนบำเหน็จสุทธิ - การบินไทย จำนวน 669 ล้านบาท เป็นผลมาจากธนาคารที่กองทุนบำเหน็จพนักงานมีเงินฝากธนาคารได้อายัดเงินฝากของกองทุนบำเหน็จเป็นจำนวนเงิน 2,331 ล้านบาทและได้ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่ธนาคารอายัดไว้ทั้งสิ้น 2,336 ล้านบาทเป็นการชั่วคราว สุทธิด้วยเงินฝากธนาคารบางส่วนที่บริษัทสมทบไว้เกินเป็นจำนวน 225 ล้านบาท ส่งผลให้กองทุนบำเหน็จพนักงานไม่สามารถนำเงินมาจ่ายให้แก่พนักงาน และบริษัทต้องสำรองเงินเพื่อจ่ายให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นสมาชิกภายใต้โครงการเกษียณอายุที่กำหนด และพนักงานที่ออกจากกองทุน เป็นจำนวนเงิน 1,442 ล้านบาท

19. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	4,768	4,741
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	51	49
ต้นทุนดอกเบี้ย	30	30
ผลประโยชน์จ่าย	(88)	(81)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>4,761</u>	<u>4,739</u>

20. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันต้นงวด	29,340
รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด	1,965
ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน	1,903
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันสิ้นงวด	<u>33,208</u>

ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย รายการประมาณการหนี้สินระยะยาว สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงอากาศยาน รายการสำรองค่าซ่อมใหญ่เครื่องบิน เครื่องยนต์เครื่องบิน และส่วนประกอบอื่น ๆ สำหรับรายการซ่อมที่จะต้องจ่ายเงินในอนาคตตามสัญญา ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในการซ่อมบำรุงเครื่องบิน เครื่องยนต์เครื่องบิน และส่วนประกอบอื่น ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่า รวมถึงการเตรียมสภาพเครื่องบินก่อนการส่งมอบคืนตามที่ผู้ให้เช่ากำหนดเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า โดยบริษัทประมาณการค่าซ่อมที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามชั่วโมงบิน รอบการบิน รอบการซ่อมใหญ่ และอายุสัญญาเช่า ซึ่งคำนวณตามสัดส่วนระยะเวลาที่บริษัทใช้งาน

21. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การจำแนกรายได้

กลุ่มบริษัทจำแนกรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาและ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งตามส่วนงานซึ่งสอดคล้องกับการเปิดเผยข้อมูลรายได้แยกตามส่วนงานที่รายงานภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง “ส่วนงานดำเนินงาน” (ดูหมายเหตุข้อ 23)

รายได้จากการขายและให้บริการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม จำแนกตามช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้และประเภทของสินค้าหรือบริการได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้				
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง				
กิจการขนส่งทางอากาศ				
รายได้ค่าโดยสารและน้ำหนักส่วนเกิน	42,653	34,978	42,653	31,954
รายได้ค่าธรรมเนียมขนส่ง	3,762	4,363	3,762	4,363
หน่วยธุรกิจ				
รายได้จากหน่วยธุรกิจ	1,798	1,191	1,797	1,715
กิจการอื่น ๆ				
รายได้ค่าบริการอื่น ๆ	78	72	-	-
ตลอดช่วงเวลา				
หน่วยธุรกิจ				
รายได้ค่าบริการคลังสินค้า	692	621	692	621
รายได้ค่าบริการซ่อมเครื่องบิน	34	76	35	106
รวม	49,017	41,301	48,939	38,759

22. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
กำไรจากการขายสินทรัพย์	-	363	-	363
อื่น ๆ	483	97	499	84
รวม	483	460	499	447

หน่วย : ล้านบาท

23. ส่วนงานดำเนินงาน

ปัจจัยในการกำหนดส่วนงาน

บริษัทกำหนดส่วนงานที่รายงานตามลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ โดยผู้บริหารพิจารณาจากโครงสร้างองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับการดำเนินกิจการด้านการบินพาณิชย์

บริษัทมีส่วนงานที่รายงาน 3 ส่วนงาน ประกอบด้วย

- (1) ส่วนงานกิจการขนส่งทางอากาศ ประกอบด้วย บริการขนส่งผู้โดยสาร บริการขนส่งสินค้าพัสดุภัณฑ์ และไปรษณีย์ภัณฑ์
- (2) ส่วนงานหน่วยธุรกิจเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการขนส่ง ประกอบด้วย การพาณิชย์สินค้าและไปรษณีย์ภัณฑ์ การบริการลูกค้าภาคพื้น การบริการลานจอดและอุปกรณ์ภาคพื้น และครัวการบิน
- (3) ส่วนงานกิจการอื่น ๆ เป็นกิจการสนับสนุนการขนส่งประกอบด้วย การบริการอำนวยความสะดวกการบิน การจำหน่ายสินค้าปลอดภาษีบนเครื่องบิน การจำหน่ายสินค้าที่ระลึกฝ่ายช่าง และการดำเนินงานของบริษัทย่อย

เกณฑ์การวัดมูลค่า

บริษัทบันทึกรายการ โอนรายได้ระหว่างส่วนงานด้วยราคาที่ขายให้กับลูกค้าที่ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัท หักส่วนลด ส่วนงานหน่วยธุรกิจด้านการบริการลูกค้าภาคพื้นบันทึกด้วยราคาต้นทุนหักส่วนลด ส่วนงานกิจการอื่น ๆ บันทึกด้วยราคาต้นทุนตามที่ตกลงร่วมกัน และบริษัทได้ตัดบัญชีที่เป็นรายการ โอนระหว่างกันดังกล่าวในการจัดทำ งบการเงินรวม

กำไร (ขาดทุน) รวมก่อนภาษีเงินได้ของแต่ละส่วนงานเกิดขึ้นจากรายได้รวมหักต้นทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สินทรัพย์ของส่วนงาน เป็นสินทรัพย์ที่ใช้ดำเนินงานหรือเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น ๆ

หนี้สินของส่วนงาน เป็นหนี้สินในการดำเนินงานหรือเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น ๆ

23.1 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานในงบการเงิน มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม							
	กิจการขนส่งทางอากาศ		หน่วยธุรกิจ		กิจการอื่น ๆ		รวม	
	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566
รายได้ภายนอก (ดูหมายเหตุข้อ 21)	46,415	39,341	2,524	1,888	78	72	49,017	41,301
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ระหว่างส่วนงาน	(2,362)	(1,611)	1,805	1,228	557	383	-	-
ดอกเบี้ยรับ	591	109	-	-	1	-	592	109
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	492	2,640	-	-	-	-	492	2,640
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา								
ต่างประเทศสุทธิ	-	115	-	-	-	-	-	115
รายได้อื่น ๆ	453	439	30	20	-	1	483	460
รวมรายได้	45,589	41,033	4,359	3,136	636	456	50,584	44,625
ค่าน้ำมันเครื่องบิน	(12,926)	(12,052)	-	-	-	-	(12,926)	(12,052)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(1,502)	(1,330)	(699)	(651)	(306)	(292)	(2,507)	(2,273)
ค่าบริการการบิน	(4,111)	(3,198)	(1)	(1)	-	-	(4,112)	(3,199)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(2,665)	(2,175)	(160)	(185)	(141)	(178)	(2,966)	(2,538)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	(3,338)	(65)	-	-	-	-	(3,338)	(65)
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน								
เงินตราต่างประเทศสุทธิ	(5,374)	-	-	-	2	-	(5,372)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	(10,840)	(7,264)	(1,436)	(1,127)	(85)	(111)	(12,361)	(8,502)
ต้นทุนทางการเงิน	(4,608)	(3,548)	-	-	-	-	(4,608)	(3,548)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	36	24	-	-	-	-	36	24
รวมค่าใช้จ่าย	(45,328)	(29,608)	(2,296)	(1,964)	(530)	(581)	(48,154)	(32,153)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	261	11,425	2,063	1,172	106	(125)	2,430	12,472
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	-	56	-	-	(7)	(5)	(7)	51
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	261	11,481	2,063	1,172	99	(130)	2,423	12,523

สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มบริษัทจำแนกตามส่วนงานได้มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม							
	กิจการขนส่งทางอากาศ		หน่วยธุรกิจ		กิจการอื่น ๆ		รวม	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 มีนาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 มีนาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 มีนาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566
สินทรัพย์หมุนเวียน	96,737	89,740	723	717	1,414	1,517	98,874	91,974
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	603	575	-	-	-	-	603	575
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	33,582	38,206	4,941	5,011	1,369	1,362	39,892	44,579
สินทรัพย์สิทธิการใช้	67,684	61,037	2,597	2,654	1,296	1,357	71,577	65,048
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	43,227	34,699	1	1	12	12	43,240	34,712
สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน	2,924	2,103					2,924	2,103
สินทรัพย์รวม							257,110	238,991
หนี้สินหมุนเวียน	71,209	68,508	522	505	939	998	72,670	70,011
หนี้สินไม่หมุนเวียน	220,940	207,900	-	37	45	-	220,985	207,937
หนี้สินที่ไม่ได้เป็นส่วน	4,174	4,185					4,174	4,185
หนี้สินรวม							297,829	282,133

23.2 รายได้จำแนกตามภูมิศาสตร์

ส่วนงานดำเนินงานจำแนกตามภูมิศาสตร์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม	
	2567	2566
รายได้ภายในประเทศ		
รายได้จากกิจการขนส่งทางอากาศ	6,415	3,067
รายได้จากหน่วยธุรกิจ	2,524	1,888
รายได้จากกิจการอื่น ๆ	78	72
รายได้ต่างประเทศ		
รายได้จากกิจการขนส่งทางอากาศ		
ทวีปเอเชีย	22,189	18,942
ทวีปยุโรป	14,732	13,898
ทวีปออสเตรเลียและนิวซีแลนด์	3,079	3,434
รวมรายได้	49,017	41,301

24. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

24.1 วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทได้บริหารความเสี่ยงทางการเงินภายใต้กรอบนโยบาย และกรอบการบริหารของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวทำหน้าที่กำกับดูแล ติดตาม และจัดการความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทผ่านรายงานความเสี่ยงภายใน ซึ่งจะวิเคราะห์ความเสี่ยงตามระดับและขนาดของความเสี่ยง ความเสี่ยงเหล่านี้รวมถึงความเสี่ยงด้านตลาด ตลอดจนความเสี่ยงจากสกุลเงิน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคาน้ำมัน ความเสี่ยงด้านเครดิต และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านี้โดยใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยง การใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินอยู่ภายใต้กรอบนโยบายและกรอบบริหารของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทไม่มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน เนื่องจากบริษัทเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ บริษัทจึงไม่มีการทำสัญญาเพิ่มเติม

24.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทแสดงให้เห็นถึงความเสี่ยงทางการเงินหลักมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ยและราคาน้ำมันเป็นหลัก กลุ่มบริษัทมีการเข้าทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่หลากหลายเพื่อจัดการความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและราคาน้ำมัน ได้แก่

- สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน
- สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อลดความเสี่ยงจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ย
- สัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายสินค้าโภคภัณฑ์เพื่อลดความเสี่ยงด้านราคาน้ำมัน

24.2.1 การบริหารความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัททำธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นความเสี่ยงต่อความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงเกิดขึ้น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนได้รับการจัดการภายใต้นโยบายที่ได้รับอนุมัติให้มีการใช้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทมีรายได้เป็นเงินบาท และเงินตราต่างประเทศกว่า 50 สกุลเงิน โดยมีสกุลหลักได้แก่ ดอลลาร์สหรัฐ (USD) บาท (THB) ยูโร (EUR) และเยน (JPY) และมีค่าใช้จ่ายในสกุลหลัก ได้แก่ ดอลลาร์สหรัฐ (USD) และบาท (THB) ในขณะที่มีหนี้สินระยะยาวใน 4 สกุลเงิน ได้แก่ ดอลลาร์สหรัฐ (USD) ยูโร (EUR) บาท (THB) และเยน (JPY)

บริษัทได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ บริษัทได้ดำเนินการโดยใช้วิธีการ Matching Currency คือ การจัดให้ค่าใช้จ่ายเป็นเงินสกุลเดียวกับรายได้มากที่สุด และคู่เงินพร้อมกับปรับโครงสร้างเงินกู้ ให้สอดคล้องกับเงินสดสุทธิจากการดำเนินการ (Net Operating Cash Flow) พร้อม ๆ กับการลดความเสี่ยงของการมีหนี้เป็นเงินสกุลต่างประเทศที่มากเกินไป โดยการมีหนี้สกุลเงินบาทด้วยส่วนหนึ่ง เพื่อลดความผันผวนของรายการผลกำไร หรือ ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในงบการเงิน ด้วยการวางแผนในการจัดหาเงินทุน และการใช้เครื่องมือทางการเงิน ในการทำธุรกรรมที่เหมาะสม ได้แก่ Cross Currency Swap (CCS) ในช่วงที่ตลาดเงินเอื้ออำนวย และการแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (Forward Contract) เพื่อจัดหาเงินชำระหนี้ในสกุลเงินที่บริษัท มีภาระผูกพันในอนาคต

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทไม่มีธุรกรรม CCS และแลกเปลี่ยนล่วงหน้า เนื่องจากบริษัทเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ บริษัทจึงไม่มีการเข้าทำสัญญาเพิ่มเติม

24.2.2 การจัดการความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเงินและเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินทั้งแบบอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัว บริษัทบริหารความเสี่ยงโดยการรักษาสัดส่วนที่เหมาะสมระหว่างเงินกู้ยืมและเจ้าหนี้สัญญาเช่าในอัตราดอกเบี้ยคงที่ และอัตราดอกเบี้ยลอยตัว โดยการใช้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย กิจกรรมการป้องกันความเสี่ยงจะได้รับการประเมินอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สอดคล้องกับมุมมองอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะใช้กลยุทธ์การป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพที่สุด

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

ภายใต้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทตกลงที่จะแลกเปลี่ยนผลต่างระหว่างอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ซึ่งคำนวณจากจำนวนเงินต้นตามสัญญาที่ตกลงกันได้ สัญญาดังกล่าวช่วยให้บริษัทสามารถลดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยจากมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ออกและความเสี่ยงของกระแสเงินสดจากหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรที่ออก มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย ณ วันที่รายงานถูกกำหนดโดยการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต โดยใช้ข้อมูล ณ วันที่รายงาน และความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีอยู่ในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทไม่มีธุรกรรมสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากบริษัทเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ บริษัทจึงไม่มีการทำสัญญา

24.2.3 ความเสี่ยงด้านราคาน้ำมัน

ความเสี่ยงด้านราคาน้ำมันในบริษัทส่วนใหญ่เกิดจากความผันผวนของราคาและการมีอยู่ของน้ำมันอากาศยาน ความผันผวนของราคาน้ำมันจะขึ้นอยู่กับอุปสงค์และอุปทานของน้ำมันเชื้อเพลิงในตลาดโลก รวมทั้งผลกระทบจากสภาวะการณ์ทางการเมืองระหว่างประเทศ ซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อผลการดำเนินงาน เนื่องจากน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นวัตถุดิบที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจขนส่งทางอากาศ บริษัทมีนโยบายการจัดการประกันความเสี่ยงราคาน้ำมันโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความผันผวนของต้นทุนด้านน้ำมันอากาศยาน และเพื่อให้ผลประกอบการของบริษัทเป็นไปตามเป้าหมายและเป็นการปกป้องมูลค่าของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิใช่เป็นการแสวงหารายได้หรือหวังผลกำไรเพิ่มเติมจากการบริหารความเสี่ยงราคาน้ำมัน

บริษัทได้มีการบริหารความเสี่ยงราคาน้ำมันอากาศยานอย่างต่อเนื่องเป็นระบบ โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงราคาน้ำมันให้สามารถจัดทำประกันความเสี่ยงราคาน้ำมันไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 และไม่เกินร้อยละ 80 ของปริมาณการใช้ในรอบหนึ่งปีงบประมาณ และระยะเวลาประกันไม่เกิน 24 เดือน โดยการกำหนดราคาน้ำมันขั้นต่ำและขั้นสูงไว้ ซึ่งบริษัทจะต้องรับภาระส่วนต่าง หากราคาน้ำมันต่ำกว่าราคาขั้นต่ำ ในทางกลับกันบริษัทจะได้รับชดเชยส่วนต่าง หากราคาน้ำมันสูงกว่าราคาขั้นสูงโดยการรับชดเชยหรือจ่ายชดเชยส่วนต่างเป็นเงินสดดอลลาร์สหรัฐ

ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทมีการเรียกเก็บเงินชดเชยค่าน้ำมันอากาศยาน ในส่วนที่เกินจากฐานราคาน้ำมันในต้นทุนบัตรโดยสาร ผ่านทางค่าธรรมเนียมชดเชยค่าน้ำมัน (Fuel surcharge) โดยสามารถดำเนินการคำนวณอัตราเรียกเก็บค่าธรรมเนียมให้เหมาะสมกับสภาวะของตลาด การแข่งขัน ความผันผวนของราคาน้ำมันอากาศยาน การตอบสนองของตลาด และการประมาณการค่าใช้จ่ายน้ำมันเครื่องบินที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 ผลการเก็บค่าธรรมเนียมชดเชยค่าน้ำมันสามารถเรียกเก็บได้ตามเป้าหมายที่วางไว้

บริษัทจึงยังไม่มี ความจำเป็นในการจัดทำธุรกรรมเกี่ยวกับอนุพันธ์ประกันความเสี่ยงราคาน้ำมันเพิ่มเติม แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงทำการประเมินกิจกรรมการป้องกันความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะจัดทำอนุพันธ์ประกันความเสี่ยงราคาน้ำมันได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์บริษัทและอุตสาหกรรมการบินที่กำลังฟื้นตัวต่อไป

24.3 การจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต

หมายเหตุข้อ 7 ให้ความละเอียดเกี่ยวกับความเสี่ยงสูงสุดของกลุ่มบริษัทในความเสี่ยงด้านเครดิต และฐานการวัดมูลค่าที่ใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าการค้าและลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบฐานะการเงิน

24.4 การจัดการความเสี่ยงสภาพคล่องและดอกเบี้ย

ความรับผิดชอบสูงสุดในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและระยะเวลาชำระคืนขึ้นอยู่กับคณะผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งมีกรอบการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เหมาะสมสำหรับการจัดการเงินทุนระยะสั้น ระยะกลางและระยะยาว รวมถึงหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ โดยกรอบการบริหารความเสี่ยงนี้อยู่ในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท ซึ่งกล่าวในหมายเหตุข้อ 4

24.5 ลำดับชั้นและประเภทของเครื่องมือทางการเงินและมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 31 ธันวาคม 2566

	ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม	หน่วย : ล้านบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารหนี้	ลำดับ 2	53	50	53	50
เงินลงทุนในกองทุน	ลำดับ 2	-	1	-	1
เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด	ลำดับ 1	307	311	306	311
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	ลำดับ 3	312	312	312	312
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	ลำดับ 3	26	26	22	22

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

ประเภท	เทคนิคการประเมินมูลค่า
ตราสารหนี้	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน กำหนดโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า โดยใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ (observable market data) และแปลงกระแสเงินสดคิดเป็นมูลค่าปัจจุบัน
เงินลงทุนในกองทุน	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำหนดโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVTPL) กำหนดโดยใช้ราคาเสนอซื้อล่าสุดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันสิ้นระยะเวลารายงาน
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVTPL) โดยประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กำหนดโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทไม่มีการโอนเครื่องมือทางการเงินระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มูลค่าตามบัญชีของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากมีระยะเวลาครบกำหนดที่สั้น

25. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกิดจากภาวะผูกพันที่มีได้แสดงในงบการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

25.1 หนี้สินค้ำประกัน

บริษัทมีหนี้สินค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท (สกุลเงิน)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
หนี้สินค้ำประกัน		
หนี้สินค้ำประกันจากธนาคารในประเทศ		
สกุลเงินบาทไทย (THB)	210	210
หนี้สินค้ำประกันจากธนาคารต่างประเทศ		
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ (USD)	17	17
สกุลเงินดอลลาร์ออสเตรเลีย (AUD)	1	1
สกุลเงินรูปีอินเดีย (INR)	343	343
สกุลเงินเดอ์แฮมสหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ (AED)	1	1
สกุลเงินดอลลาร์ฮ่องกง (HKD)	3	3

ในกรณีที่บริษัทผิดสัญญา ผู้รับหนี้สินค้ำประกันสามารถเรียกร้องให้ธนาคารชำระหนี้แทนได้ และธนาคารจะตามเรียกเก็บเงินคืนจากบริษัทในภายหลัง

25.2 ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าของเครื่องบินซึ่งอยู่ระหว่างการรื้อมอบ เป็นจำนวน 1,973 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และสัญญาจัดหาเครื่องบินซึ่งอยู่ระหว่างการรื้อมอบ เป็นจำนวนเงิน 8,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ทั้งนี้ บริษัทได้ชำระเงินล่วงหน้าค่าเครื่องบิน (Pre-Delivery Payment) บางส่วนแล้ว

26. ข้อพิพาทและคดีความที่สำคัญ

26.1 ข้อพิพาทแรงงานและเรียกค่าเสียหาย

บริษัทถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีพิพาทแรงงานในประเทศและต่างประเทศเป็นจำนวน 2 คดี วงเงินประมาณ 4 ล้านบาท และถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีเรียกค่าเสียหายในประเทศและต่างประเทศเป็นจำนวน 55 คดี รวมวงเงินประมาณ 426 ล้านบาท

26.2 ข้อพิพาททางภาษี

26.2.1 บริษัทซึ่งเป็นผู้ประกอบการในเขตปลอดอากร ได้รับหนังสือขอให้ชี้แจงข้อเท็จจริงจากกรมศุลกากรที่ กก 0503(4)/621 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2560 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความครบถ้วนของใบอนุญาตนำเข้าอาหารเข้ามาในราชอาณาจักร สำหรับสินค้าที่ควบคุมการนำเข้า โดยเจ้าหน้าที่กรมศุลกากรมีความเห็นเบื้องต้นว่าค่าภาษีอากรที่ขาดตามใบขนสินค้าขาเข้า 252 ฉบับ ซึ่งประกอบด้วย ราคาสินค้าจำนวน 493 ล้านบาท อากรขาเข้าจำนวน 244 ล้านบาท ภาษีสรรพสามิตจำนวน 754 ล้านบาท ภาษีเพื่อมหาดไทยจำนวน 75 ล้านบาท ภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน 110 ล้านบาท เงินบำรุงสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพจำนวน 15 ล้านบาท และเงินบำรุงองค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยจำนวน 11 ล้านบาท บริษัทได้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมให้กรมศุลกากรเพื่อประกอบการพิจารณา และบริษัทได้มีหนังสือหรือปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับการนำเข้ากลุ่มสินค้าที่อยู่ในข่ายควบคุมการนำเข้าประเภทอาหาร น้ำผลไม้ และอื่น ๆ เข้ามาในเขตปลอดอากรชั่วคราวบินไทย กรณีการปฏิบัติตามมาตรา 152 แห่งพระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2560 ไปยังอธิบดีกรมศุลกากร

ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบและพิจารณาข้อมูลการนำเข้าอาหารเข้ามาในราชอาณาจักร และการอนุญาตนำเข้าเพื่อพิจารณาด้านคดีของกรมศุลกากร รวมทั้งหาแนวทางยุติข้อพิพาทดังกล่าวต่อไป

26.2.2 สำนักงานสาขาพนมเปญ ราชอาณาจักรกัมพูชา มีภาษีที่ถูกประเมินเพิ่มจากสรรพากร ราชอาณาจักรกัมพูชาจากกรณีการตีความข้อกฎหมายที่แตกต่างกัน ดังนี้

ในระหว่างปี 2562 ถึงปี 2565 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีสำหรับปี 2560 ถึงปี 2563 โดยประเมินจากภาษี 3 ประเภท ได้แก่ ภาษีนิติบุคคล ภาษีธุรกิจเฉพาะและภาษีหัก ณ ที่จ่าย รวมภาษีที่ถูกประเมินเพิ่ม พร้อมเบี้ยปรับและดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงิน 35,623 ล้านดอลลาร์กัมพูชา

บริษัทได้ทำหนังสือโต้แย้งการประเมินข้างต้น โดยผ่านที่ปรึกษาภาษี และได้ขอขยายเวลา การตรวจสอบภาษีของปี 2560 ถึง 2563 เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์โควิด 19 ประกอบกับบริษัทอยู่ระหว่างกระบวนการแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา ของกรมสรรพากร ราชอาณาจักรกัมพูชา สำหรับการชำระภาษีตามการประเมินนั้นขึ้นอยู่กับ การเจรจาต่อรองกับสรรพากรประเทศกัมพูชาซึ่งพิจารณาจากข้อเท็จจริง ข้อกฎหมายและ เอกสารประกอบการพิจารณา ข้อพิพาทดังกล่าวอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อหาข้อสรุปร่วมกัน

26.3 คดีละเมิดกฎหมายป้องกันการค้าที่ไม่เป็นธรรม (Antitrust)

เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2556 กลุ่มโจทก์ได้ยื่นฟ้องสายการบิน British Airways สายการบิน Deutsche Lufthansa และ Lufthansa Cargo A.G. (รวมเรียกว่า “Lufthansa”) และสายการบิน Koninklijke Luchtvaart Maatschappij N.V. Martin Air Holland N.V. และ Societe Air France S.A. (รวมเรียกว่า “KLM-AF”) เป็นจำเลยในคดี Cargo Civil Case กล่าวหาว่าร่วมกันกำหนดราคาค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ในประเทศเนเธอร์แลนด์ (คดีหลัก)

วันที่ 6 พฤศจิกายน 2558 โจทก์กลุ่มใหม่ยื่นฟ้องสายการบิน British Airways Lufthansa KLM-AF และ Singapore Airlines เป็นจำเลย ในข้อกล่าวหาลักษณะเดียวกับคดีหลัก

ช่วงเดือนธันวาคม 2559 ถึงมกราคม 2560 บริษัทและสายการบินอื่นอีกกว่า 20 ราย ถูกใช้สิทธิไล่เบี่ย (Contribution Claim) จากสายการบิน British Airways Lufthansa และ KLM-AF

ต่อมาสายการบิน British Airways Lufthansa และ Swiss International, KLM-AF Korean Airlines และ Qantas Airways ซึ่งเป็นคู่ความในคดี Contribution Claim ได้ยื่นคำร้องขอใช้สิทธิไล่เบี่ยต่อบริษัทเพิ่มเติมเป็นอีกคดีหนึ่งต่อจากคดี Contribution Claim ข้างต้น หรือเรียกว่า Sub Contribution Claim ซึ่งบริษัทได้ยื่นคำร้องขอใช้สิทธิไล่เบี่ยในลักษณะ Sub Contribution Claim นี้ต่อทุกสายการบินเช่นกัน เพื่อเป็นการสงวนสิทธิของบริษัทในกรณีที่ศาลมีคำสั่งให้แต่ละสายการบินชำระค่าเสียหายเกินสัดส่วนทางการตลาดของตน ทั้งนี้ ไม่ใช่การฟ้องเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายเพิ่มเติมแต่อย่างใด

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2563 สำนักงานกฎหมาย Freshfields รายงานความคืบหน้าคดี Cargo Civil Case ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของ Amsterdam District Court ดังนี้

1. วันที่ 10 มีนาคม 2563 ศาลอุทธรณ์ตัดสินว่าการ โอนสิทธิเรียกร้องมายัง Stichting Cartel Compensation (“SCC”) สมบูรณ์แล้ว
2. วันที่ 9 มิถุนายน 2563 ศาลทำการไต่สวนคดีหลักที่ Stichting Cartel Compensation (“SCC”) กลุ่มที่ 1 (“SCC I”) และกลุ่มที่ 2 (“SCC II”) ฟ้องสายการบิน Singapore Airlines สายการบิน British Airways Lufthansa และ KLM-AF ซึ่งเป็นจำเลยในคดีหลัก ผลการไต่สวนศาลอนุญาตให้จำเลยตรวจสอบข้อมูลและยื่นคำร้องเกี่ยวกับการเรียกร้องค่าเสียหายของ SCC ภายในวันที่ 6 ธันวาคม 2563 โดยศาลกำหนดให้ผู้เชี่ยวชาญทางด้านเศรษฐศาสตร์ทุกฝ่ายไปตกลงวิธีการคำนวณ Overcharge และข้อมูลที่ใช้ร่วมกันต่อไป

สำหรับคดีที่บริษัทเป็นจำเลยยังถูกพักการพิจารณาคดีไว้เพื่อรอผลคดีหลัก โดยสำนักงานกฎหมายเห็นว่า บริษัทควรพิจารณาเจรจาประนีประนอมยอมความกับจำเลยในคดีหลัก เนื่องจากบริษัทเป็นเพียงผู้ขนส่งตามข้อตกลงการกำหนดราคาาร่วมกันและมีส่วนแบ่งทางการตลาดที่ต่ำในเส้นทางบินดังกล่าว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาข้อพิพาทและคดีความตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ ข้อ 26.1 ถึงข้อ 26.3 จากข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายเห็นว่าผลกระทบจากเรื่องดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงิน

27. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทให้ออกเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2567