



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วิมล



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ข้อ 5.11 รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ ซึ่งสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าปี 2562 ได้กำหนดเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนการจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้า โดยถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงไม่เกินวงเงิน 312.19 ล้านบาท จากสัญญาการจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้างดงกล่าว ทำให้รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าขึ้นอยู่กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด เท่านั้น ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

น.ร.

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังข์ชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๑

ปัทมา เปาอินทร์

(นางสาวปัทมา เปาอินทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	30,049,506.84	2,526,044.28
ลูกหนี้อื่น	5.2	358,469.92	148,000.00
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย		45,270,573.31	23,248,360.16
รายได้ค้างรับ		7,153,430.58	4,620,479.93
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ		1,861,613.09	2,368,403.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.3	16,866,275.06	17,577,774.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>101,559,868.80</u>	<u>50,489,061.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	5.4	511,505.33	587,384.52
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.5	608,584.47	643,872.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,120,089.80</u>	<u>1,231,256.66</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>102,679,958.60</u></u>	<u><u>51,720,318.27</u></u>

จกท

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

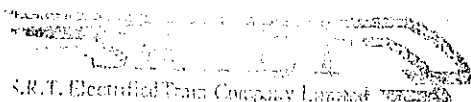
หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		2,047,578.31	10,455,554.39
เจ้าหนี้อื่น	5.6	1,516,544.18	1,293,665.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.7	5,920,365.07	5,076,744.70
รายได้รับล่วงหน้า	5.8	58,912,111.26	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.9	8,266,586.76	6,983,812.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>76,663,185.58</u>	<u>23,809,777.49</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.10	24,489,602.00	22,915,123.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>24,489,602.00</u>	<u>22,915,123.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>101,152,787.58</u>	<u>46,724,900.49</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		<u>140,000,000.00</u>	<u>140,000,000.00</u>
ทุนที่ชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00
ขาดทุนสะสม		(138,472,828.98)	(135,004,582.22)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,527,171.02</u>	<u>4,995,417.78</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>102,679,958.60</u>	<u>51,720,318.27</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ



S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายอาทิตย์ วุฒิกะโร)

กรรมการ

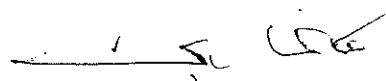
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

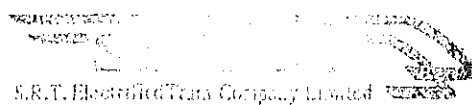
หน่วย : บาท

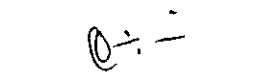
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
รายได้			
รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ	5.11	58,646,478.45	59,708,641.00
รายได้อื่น	5.12	57,730.83	45,519.77
รวมรายได้		58,704,209.28	59,754,160.77
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	5.13	40,904,149.63	42,894,631.63
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	5.14	15,364,451.04	12,589,151.67
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.15	5,903,855.37	6,641,795.08
รวมค่าใช้จ่าย		62,172,456.04	62,125,578.38
ขาดทุนสำหรับงวด		(3,468,246.76)	(2,371,417.61)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(3,468,246.76)	(2,371,417.61)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น			
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	5.16	(2.48)	(1.69)

จก

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
กรรมการ


S.R.T. Electric Tram Company Limited
กรรมการ


(นายอาทิตย์ วุฒิกะโร)
กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	ทุนที่ชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	140,000,000.00	(130,845,258.12)	9,154,741.88
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(2,371,417.61)	(2,371,417.61)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	140,000,000.00	(133,216,675.73)	6,783,324.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	140,000,000.00	(135,004,582.22)	4,995,417.78
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(3,468,246.76)	(3,468,246.76)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	140,000,000.00	(138,472,828.98)	1,527,171.02

วิฑิต

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
กรรมการ

(นายอาทิตย์ วุฒิคะโร)
กรรมการ

SRM
S.R. Modified Trust Company Limited

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับงวด	(3,468,246.76)	(2,371,417.61)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	111,166.86	109,179.88
ดอกเบี้ยรับ	(57,729.65)	(45,519.68)
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,574,479.00	1,348,264.00
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	(1,840,330.55)	(959,493.41)
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	(210,469.92)	(4,468.00)
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย	(22,022,213.15)	(5,508,324.79)
รายได้ค้างรับ	(2,532,950.65)	(825,900.15)
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ	506,789.99	939,979.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	723,637.93	(861,670.39)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(8,407,976.08)	(3,620,768.13)
เจ้าหนี้อื่น	222,878.50	(91,762.41)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	843,620.37	(1,172,736.04)
รายได้รับล่วงหน้า	58,912,111.26	60,897,817.37
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,282,774.04	282,309.70
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	45,590.82	60,826.09
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	27,523,462.56	49,135,808.93
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(210,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	-	(210,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	27,523,462.56	48,925,808.93
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	2,526,044.28	6,986,478.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	30,049,506.84	55,912,286.95
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแนบอยู่เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

SECRET (นายอาทิตย์ วุฒิคะโร)
S.R.T. Electrified Train Company Limited กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิเพื่อให้เป็นประตูในการเดินทางเข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟด้วยเชื่อมระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร กับท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสารที่จะมาใช้บริการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิให้สามารถเดินทางได้ในเวลาอันรวดเร็ว บริการตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 อนุมัติให้การรถไฟแห่งประเทศไทย ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างระบบขนส่งทางรถไฟ (รถไฟฟ้า) เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ซึ่งการก่อสร้างแล้วเสร็จเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ.2494 มาตรา 39(8) วัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจคือ การให้บริการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง โดยได้มีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (รฟพท.) ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105554027309 ตั้งอยู่เลขที่ 1 ถนนอโศก - ดินแดง แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

1.2 เงินทุน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฯ โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สิน แยกจากการรถไฟฯ และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฯ ดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ-พญาไท-หัวลำโพง-มักกะสัน-หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ-รังสิต ที่จะมีการก่อสร้างสถานีบางซื่อใหม่ จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฯ จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฯ จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลือในปี ในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

1.3 การดำเนินงาน

การรถไฟแห่งประเทศไทยได้เริ่มเปิดให้บริการเดินรถไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟแห่งประเทศไทย จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด โดยได้จดทะเบียนเป็นบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 ปัจจุบันบริษัทฯ ยังอยู่ในระหว่าง การดำเนินการแบ่งแยกทรัพย์สินและหนี้สินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ดังนั้น รายได้จากการให้บริการเดินรถทั้งหมด และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่จึงถูกนำไปบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการรถไฟแห่งประเทศไทย

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการรถไฟแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 16/2561 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2561 อนุมัติให้ว่าจ้างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ให้บริการเดินรถไฟฟ้าระบบขนส่งทางรถไฟ เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง การรถไฟฯ ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้า ในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่า จะสิ้นสุดสัญญา โดยสัญญานี้มีกำหนดเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 หรือจนกว่า บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด จะได้ดำเนินการแยกทรัพย์สินและหนี้สินจากการรถไฟแห่งประเทศไทย เรียบร้อยแล้ว สัญญานี้เป็นอันสิ้นสุดลง

1.4 รายได้

รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ เป็นรายได้จากการบริหารการเดินรถไฟฟ้าให้กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ในโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง

รายได้อื่น ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้จากการจำหน่ายของ และรายได้อื่นๆ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่ได้นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงมุ่งเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับ งบการเงินประจำปีที่ได้นำเสนอครั้งล่าสุด

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์และนำเสนอ งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน ของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงิน แสดงแบบย่อ

จกฟ

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี และ
ข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล
เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ
ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

วิจิตร

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การร่วมการงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่อผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

จก.ก

- | | | |
|--|--------|--|
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง | เงินที่นำส่งรัฐ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 | เรื่อง | รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า |

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่า หากมีการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น มาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินที่จะนำเสนอ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง

รายได้ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน

4.3 พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ

แสดงตามราคาทุน คำนวณมูลค่าโดยใช้วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

4.4 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์ แสดงในราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังต่อไปนี้

เครื่องมืออุปกรณ์ 5 ปี

ระบบอัตโนมัติสัญญาณ 5 ปี

ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY 5 ปี

เครื่องใช้สำนักงาน 5 ปี

เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์ 5 ปี

อุปกรณ์ระบบโฆษณา 5 ปี

คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ 3 ปี

จก

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาหรือระหว่างติดตั้งแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 3 ปี

4.6 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น บริษัทฯ รับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันหยุดพักผ่อนประจำปีของพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้ยกยอดวันหยุดพักผ่อนไปใช้ในปีถัดไป โดยรับรู้ ณ ราคาต้นทุนที่คาดว่าจะมีการยกยอดวันหยุดพักผ่อนประจำปีโดยไม่ได้มีการปรับตัวอัตราคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ได้บันทึกในงบการเงิน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.7 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ ได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2556” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุน้อยกว่า 3 ปี ในอัตราร้อยละ 3 สมาชิกที่มีอายุงานครบ 3 ปี แต่ไม่ครบ 6 ปี ในอัตราร้อยละ 5 สมาชิกที่มีอายุงานครบ 6 ปี แต่ไม่ครบ 9 ปี ในอัตราร้อยละ 8 และสมาชิกที่มีอายุงานครบ 9 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 10

สำหรับพนักงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนฯ ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้างในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของค่าจ้าง โดยบริษัทฯ ได้แต่งตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมั่นคง มาสเตอร์ พูล พันธุ์ เพื่อดำเนินการบริหารกองทุนฯ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
เงินสด	18,639.18	31,056.00
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทเงินฝากออมทรัพย์	30,030,867.66	2,494,988.28
รวม	30,049,506.84	2,526,044.28

5.2 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ลูกหนี้เงินยืมทรงจ่าย	230,469.92	20,000.00
ลูกหนี้อื่น	128,000.00	128,000.00
รวม	358,469.92	148,000.00

จ.วิเศษ

5.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ	167,568.19	525,712.31
ดอกเบี้ยค้างรับ	23,481.15	11,342.32
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,197,176.35	2,329,392.54
เงินมัดจำจ่าย	20,000.00	20,000.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	15,457,999.37	14,513,102.14
บัญชีพัก - อื่นๆ	50.00	178,224.85
รวม	16,866,275.06	17,577,774.16

5.4 อุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท					
	เครื่องมือ อุปกรณ์	ระบบจ่ายไฟ เหนื่อราง - PSY	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และเฟอร์นิเจอร์	คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	85,010.00	410,000.00	946,045.61	383,139.00	259,830.00	2,084,024.61
- เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-
- ลดลง	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	85,010.00	410,000.00	946,045.61	383,139.00	259,830.00	2,084,024.61
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	85,001.00	331,369.86	536,789.18	337,985.12	205,494.93	1,496,640.09
- ค่าเสื่อมราคา	-	20,668.49	44,187.50	3,175.89	7,847.31	75,879.19
- ลดลง	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	85,001.00	352,038.35	580,976.68	341,161.01	213,342.24	1,572,519.28
ราคาตามบัญชี						
ณ 31 ธันวาคม 2561	9.00	57,961.65	365,068.93	41,977.99	46,487.76	511,505.33
ณ 30 กันยายน 2561	9.00	78,630.14	409,256.43	45,158.88	54,335.07	587,384.52

ในงวดนี้ มีค่าเสื่อมราคาซึ่งเป็นต้นทุนการให้บริการเดินรถ 28,515.80 บาท และค่าเสื่อมราคาที่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร 47,363.39 บาท

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โครงการออกแบบและจัดทำแอปพลิเคชัน แอร์พอร์ต เรล ลิงก์ บนโทรศัพท์เคลื่อนที่ หรือ สมาร์ทโฟน วงเงินตามสัญญาจ้าง จำนวนเงิน 700,000 บาท การส่งมอบงานและจ่ายเงินแบ่งออกเป็น 3 งวด ในงวดแรกส่งมอบในอัตราร้อยละ 20 ของมูลค่าโครงการ งวดที่สองส่งมอบงานในอัตราร้อยละ 30 ของมูลค่าโครงการ และงวดที่ 3 ส่งมอบงานในอัตราร้อยละ 50 ของมูลค่าโครงการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ ได้ชำระค่างานทั้งสามงวดเรียบร้อยแล้ว รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 700,000 บาทถ้วน

	31 ธ.ค. 61			หน่วย : บาท
	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตามบัญชี	30 ก.ย. 61
		สะสม		ราคาตามบัญชี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	91,415.53	608,584.47	643,872.14
รวม	700,000.00	91,415.53	608,584.47	643,872.14

5.6 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	หน่วย : บาท
	30 ก.ย. 61	
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	1,152,474.53	962,265.68
เจ้าหนี้ - ร.ฟ.ท.	128,000.00	128,000.00
เจ้าหนี้อื่น	236,069.65	203,400.00
รวม	1,516,544.18	1,293,665.68

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 61	หน่วย : บาท
	30 ก.ย. 61	
ค่าเช่ากะ	717,900.00	751,050.00
ค่าล่วงเวลา	1,996,034.79	1,659,463.25
ค่ารักษาพยาบาล	25,189.00	93,982.60
ค่าเล่าเรียนบุตร	-	28,205.00
ค่าตรวจสอบบัญชี	785,000.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	963,741.28	1,111,543.85
ค่าเบี้ยประชุมค้างจ่าย	1,432,500.00	1,432,500.00
รวม	5,920,365.07	5,076,744.70

5.8 รายได้รับล่วงหน้า

เป็นรายได้รับล่วงหน้าจากการบริหารการเดินรถไฟฟ้า โดยการรถไฟฟ้าฯ ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นจำนวนเงิน 78,046,327.74 บาท ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตามสัญญาหักภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 จำนวน 5,105,834.53 บาท คงเหลือรายได้รับล่วงหน้าจากการบริหารการเดินรถไฟฟ้า จำนวนเงิน 72,940,493.21 บาท และในงวดไตรมาส 1 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ เรียกเก็บเงินค่าจ้างบริหารการเดินรถจำนวน 56,113,527.78 บาท โดยหักคืนเงินรายได้รับล่วงหน้าไว้ร้อยละ 25 ของเงินค่าจ้างบริหารการเดินรถสำหรับงวดเป็นเงิน จำนวน 14,028,381.95 บาท ทำให้รายได้รับล่วงหน้าจากการบริหารการเดินรถไฟฟ้าคงเหลือ จำนวน 58,912,111.26 บาท

วิกรม

5.9 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,945,960.21	1,505,254.67
เงินประกันสัญญา	1,073,519.05	1,231,450.55
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน-ระยะสั้น	4,247,107.50	4,247,107.50
รวม	8,266,586.76	6,983,812.72

5.10 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

เงินตอบแทนความชอบในการทำงาน

ตามข้อกำหนด บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ว่าด้วย เงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงาน พ.ศ. 2556 ผู้มีสิทธิได้รับเงินตอบแทนความชอบในการทำงาน กรณีเกษียณอายุ ต้องเป็นพนักงานของบริษัทฯ และมีอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ เงินตอบแทนความชอบในการทำงานให้ได้รับดังนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงก่อนเกษียณอายุติดต่อกันครบห้าปีขึ้นไป ให้ได้รับเงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงานเป็นจำนวนเท่ากับเงินเดือนอัตราสุดท้ายหนึ่งร้อยแปดสิบวัน และพนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงก่อนเกษียณอายุติดต่อกันครบสิบห้าปีขึ้นไปให้ได้รับเงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงานเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินเดือนอัตราสุดท้ายสามร้อยวัน

ข้อสมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

สมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

1. สมมติฐานด้านประชากร

1.1 ตารางมรณะ (อัตราการเสียชีวิตต่อปี) การคำนวณใช้ตารางมรณะประเภทสามัญของไทย แยกชาย หญิง จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยของไทย

1.2 อัตราทุพพลภาพต่อปี การคำนวณใช้ข้อสมมติฐานเท่ากับ 5% ของตารางมรณะประเภทสามัญของไทย แยกชาย หญิง จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยของไทย

1.3 อัตราการลาออกโดยสมัครใจต่อปี อัตราการลาออกจำแนกตามอายุและกลุ่มพนักงาน เป็นดังนี้

ช่วงอายุ (ปี)	อัตราการลาออก %
ไม่เกิน 30	11 %
31 - 40	7 %
41 - 50	7 %
มากกว่า 50	0 %

1.4 การให้ออกจากงาน อัตราการให้ออกจากงานเท่ากับ 0%

2. สมมติฐานด้านการเงิน

2.1 อัตราคิดลด

- อัตราคิดลดถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักอัตราเดียว คือ 2.70% ต่อปี โดยใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลระยะยาวในประเทศไทย จากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (Thai BMA)

Handwritten signature

- ช่วงระยะเวลา (หรือจำนวนปีคงเหลือที่จะทำงานจนถึงเกษียณเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักอัตราเดียว)

คือ 19.83 ปี

2.2 อัตราการขึ้นเงินเดือน

- อัตราการขึ้นเงินเดือนเท่ากับ 6% ของเงินเดือนพนักงานแต่ละคน ทั้งนี้ เงินเดือนในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับ คำนวณ ณ เวลาที่เกษียณ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	30 ก.ย. 61
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	22,915,123.00	17,522,066.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,419,809.00	4,919,937.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	154,670.00	473,120.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>24,489,602.00</u>	<u>22,915,123.00</u>

5.11 รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ

เป็นรายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าให้กับการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ในโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้า ปี 2562 (เดือนตุลาคม 2561 ถึงเดือนกันยายน 2562) ในสัญญาได้กำหนดเงื่อนไขว่าการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย จะจ่ายค่าตอบแทนการจ้างโดยถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ไม่เกินวงเงิน 312,185,310.96 บาท โดยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายทั้งปวงไว้แล้ว และสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ ได้บันทึกค่าตอบแทนการจ้างบริหารการเดินรถจำนวน 58,646,478.45 บาท เป็นรายได้แล้ว

5.12 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
ดอกเบี้ยรับ	57,729.65	45,519.68
รายได้อื่น	1.18	0.09
รวม	<u>57,730.83</u>	<u>45,519.77</u>

รวม

5.13 ต้นทุนการให้บริการเดินรถ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
เงินเดือน	29,863,380.00	28,459,626.33
ค่าเช่ากะ	2,192,150.00	2,235,200.00
ค่าล่วงเวลา	4,919,386.87	6,785,562.07
เงินเพิ่มการครองชีพ	14,400.00	15,750.00
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,156,057.00	982,949.00
ค่าสวัสดิการพนักงาน	506,633.75	482,103.65
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,169,876.00	1,268,213.27
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	132,044.87	14,500.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	49,535.51	-
ค่าวัสดุอุปกรณ์สิ้นเปลืองอื่น	74,234.91	134,909.59
ค่าบำรุงรักษาแบบซ่อมแซม	33,000.00	-
ค่าโทรศัพท์	38,976.92	24,091.32
เหรัญญโดยสาร	256,800.00	1,626,400.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	23,700.00	200.00
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	291,588.00	583,210.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	146,400.00	200,324.49
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	7,470.00	13,222.00
ค่าเสื่อมราคา	28,515.80	68,369.91
รวม	40,904,149.63	42,894,631.63

5.14 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
เงินเดือน	10,627,457.67	9,851,076.00
ค่าเช่ากะ	67,550.00	68,100.00
ค่าล่วงเวลา	804,480.21	740,369.92
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	418,422.00	365,315.00
ค่าตอบแทน	687,612.90	648,000.00
ค่าสวัสดิการพนักงาน	413,606.48	316,033.78
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	393,862.60	372,326.10
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	1,916,614.71	213,385.27
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	34,844.47	14,545.60
รวม	15,364,451.04	12,589,151.67

วิมล

5.15 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 60
ค่าโทรศัพท์	3,591.00	3,591.00
ค่าโทรศัพท์ - กอญ.	6,126.82	-
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	202,654.59	1,046,393.81
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาอุปกรณ์สำนักงานและอื่นๆ	1,217,843.46	785,358.82
ค่าตรวจสอบบัญชี	785,000.00	-
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	114,856.80	110,412.54
ค่าที่ปรึกษา	192,600.00	314,200.00
ค่าพนักงานส่งเอกสาร	81,571.50	83,971.95
ค่าพนักงานขับรถยนต์	44,173.63	54,734.96
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	592,105.28	887,190.68
ค่าอากรแสตมป์	291,767.00	324,794.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	415,310.28	143,100.00
ค่าเบี้ยประกัน-พาหนะ	7,769.76	8,193.99
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	97,565.00	1,875.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	256,865.80	356,747.68
เงินบริจาค	45,993.10	74,600.00
ค่ารับรองและของขวัญรางวัล	20,174.00	63,449.81
ค่ารับรอง - กอญ.	20,716.32	-
ค่าใช้จ่ายจัดประชุม	36,427.99	39,441.37
ค่าเบี้ยประชุม	259,000.00	339,000.00
ค่าเช่ารถ	593,295.02	600,561.60
ค่าน้ำมัน	77,137.19	65,575.62
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการตลาด	365,681.77	881,882.28
ค่าประชาสัมพันธ์	92,978.00	415,910.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	82,651.06	40,809.97
รวม	<u>5,903,855.37</u>	<u>6,641,795.08</u>

5.16 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด ที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างงวด กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานมีรายละเอียดดังนี้

ขาดทุนสำหรับงวด	(3,468,246.76) บาท
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,400,000 หุ้น
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(2.48) บาท

พิมพ์